



## **UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO**

### **UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

#### **PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA - CPA**

#### **TÍTULO DEL PROYECTO**

#### **ADOPCIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LOS PROCESOS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA COVIGON C.A.**

**Autoras:**

**Morocho Murillo Nathalia**

**Villalta Franco Génesis**

**Guayaquil, Marzo del 2013**

**Ecuador**



## **ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Certifico que he analizado el proyecto de grado presentado por las egresadas Srtas. Morocho Murillo Nathalia y Villalta Franco Génesis, para optar al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría el cual acepto tutoriar a las estudiantes, durante la etapa del desarrollo del trabajo hasta su presentación, evaluación y sustentación.

Guayaquil, Marzo del 2013

**TUTOR**

Msc. Narcisa Bravo Alvarado



## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

Las autoras de esta investigación declaran ante el Consejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de nuestra autoría, no contiene material escrito por otra persona salvo el que está referenciado debidamente en el texto; parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una institución nacional o extranjera.

Guayaquil, Marzo del 2013

Morocho Murillo Nathalia  
CC: 0925030082

Villalta Franco Génesis  
CC: 0924900962



## **CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA**

EL TRIBUNAL CALIFICADOR previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría otorga al presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones:

MEMORIA CIENTÍFICA	( )
DEFENSA ORAL	( )
TOTAL	( )
EQUIVALENTE	( )

---

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

---

PROFESOR DELEGADO

---

PROFESOR SECRETARIO

## **DEDICATORIA**

Dedico esta tesis a mi esposo; Mario Montero quien siempre estuvo a mi lado dándome su apoyo y confianza mientras estuve cursando mis estudios, gracias por animarme y apoyarme en todo momento; a mi hijo Matías Montero Morocho quien se que en un futuro logrará alcanzar lejos.

Dedico también esta tesis a mis queridos padres; Gustavo Morocho y Gladys Murillo gracias por darme el aliento en el logro de este objetivo tan importante en mi vida, porque confiaron en mí dándome la oportunidad de seguir adelante por este camino y por haberme inculcado la importancia de los estudios para mi desarrollo y superación.

A mis hermanos Geovanny, Victoria y Ariana quienes nunca dudaron que lograría este triunfo, los amo.

Morocho Murillo Nathalia

Dedico este proyecto por darme esmero, dedicación, fortaleza y bendijo en cada momento, a Dios Jehová.

A mi padres Antonieta Franco Cercado y Johnny Villalta Sánchez, a mis hermanos, y cada uno de mis amigos más queridos que me acompañaron y me brindaron su apoyo, optimismo y comprensión para alcanzar este logro.

Y a mi compañera de tesis Nathy Morocho por ser paciente en los momentos que más necesitaba para seguir con este triunfo.

Villalta Franco Génesis

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a los docentes que me han acompañado durante el largo camino, brindándome siempre su orientación con profesionalismo ético en la adquisición de conocimientos y afianzando mi formación como estudiante universitario.

A mi tutora Ms. Narcisa Bravo quien compartió conmigo su valioso tiempo y me ha orientado en todo momento en la realización de este proyecto, cuyas aportaciones ayudaron a convertirme en una gran persona y profesional.

A mi compañera Génesis Villalta por lograr juntas esta meta y a la Empresa Covigon C.A por facilitarnos los materiales necesarios para la elaboración y culminación de este trabajo final.

Morocho Murillo Nathalia

Un agradecimiento especialmente a todas aquellas personas que de alguna manera u otra han hecho de este proyecto una realidad.

Agradezco a la Msc. Narcisa Bravo por su paciencia en cada una de las tutorías quien supo compartir sus conocimientos para superar cada obstáculo presentado.

A mi tutor particular William Pincay por impartir sus conocimientos y entregarnos parte de su tiempo valioso.

Villalta Franco Génesis



## **CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR**

**DOCTOR:**

Mg. Jaime Orozco

---

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente:

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedemos a hacer de la Cesión del Derechos de autoría del Trabajo realizado como requisito previo para la obtención del Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue: “Adopción de la NIC 16 propiedad, planta y equipo en los procesos y estados financieros de la empresa constructora COVIGON C.A.” y que corresponde a la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Guayaquil, Marzo del 2013

Morocho Murillo Nathalia  
CC: 0925030082

Villalta Franco Génesis  
CC: 0924900962

## ÍNDICE GENERAL

### Contenidos:

### Páginas:

Página de carátula .....	i
Página de constancia de aceptación por el tutor .....	ii
Página de declaración de autoría de la investigación.....	iii
Página de certificación de la defensa .....	iv
Página de dedicatoria .....	v
Página de agradecimiento.....	vi
Página de cesión de derechos del autor a la UNEMI.....	vii
Índice General.....	viii
Índice de cuadros.....	xi
Índice de figuras.....	xii
Resumen .....	xiii



<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>5</b>
<b>EL PROBLEMA .....</b>	<b>5</b>
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	5
1.1.1 Problematicación.....	5
1.1.2 Delimitación del problema.....	7
1.1.3 Formulación del problema .....	7
1.1.4 Sistematización del problema.....	9
1.1.5 Determinación del problema .....	9
1.2 OBJETIVOS.....	9
1.2.1 Objetivo General .....	9
1.2.2 Objetivos Específicos.....	10
1.3 JUSTIFICACIÓN.....	10
1.3.1 Objetivos Específicos .....	10
 <b>CAPÍTULO II.....</b>	 <b>13</b>
<b>MARCO REFERENCIAL.....</b>	<b>13</b>
2.1 MARCO TEÓRICO.....	13
2.1.1 Antecedentes históricos.....	13
2.1.2 Antecedentes referenciales.....	18
2.1.3 Fundamentación.....	22
MARCO LEGAL .....	27
2.2 MARCO CONCEPTUAL .....	35
2.3 HIPÓTESIS .....	37
2.3.1 Hipótesis general .....	37
2.3.2 Hipótesis particulares.....	37
2.3.3 Declaración de variables.....	38
2.3.4 Operacionalización de las variables.....	39

<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>40</b>
<b>MARCO METODOLÓGICO.....</b>	<b>40</b>
3.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN Y SU PERSPECTIVA.....	40
3.2 LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA.....	44
3.2.1 Características de la población.....	45
3.2.2 Delimitación de la población .....	45
3.2.3 Tipo de muestra .....	46
3.2.4 Tamaño de la muestra .....	46
3.2.5 Proceso de selección .....	47
3.3 LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS .....	47
3.4 PROCESAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN.....	49
 <b>CAPÍTULO IV.....</b>	 <b>50</b>
<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....</b>	<b>50</b>
4.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL.....	50
4.2 ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA.....	60
Y PERSPECTIVAS	
4.3 RESULTADOS .....	60
4.4 VERIFICACIÓN .....	61
 <b>CAPÍTULO V.....</b>	 <b>62</b>
<b>PROPUESTA.....</b>	<b>62</b>
5.1 TEMA.....	62
5.2 FUNDAMENTACIÓN.....	62
5.3 JUSTIFICACIÓN.....	64
5.4 OBJETIVOS.....	65
5.4.1 Objetivo General de la propuesta .....	65

5.4.2	Objetivo Específico de la propuesta	66
5.5	UBICACIÓN.	66
5.6	FACTIBILIDAD	67
5.7	DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA	72
5.7.1	Actividades	73
5.7.2	Recursos, análisis financiero	93
5.7.3	Impacto	93
5.7.4	Cronograma	95
5.7.5	Lineamiento para evaluar la propuesta	96
	CONCLUSIONES	99
	RECOMENDACIONES	100
	BIBLIOGRAFÍA	101
	ANEXOS	

## ÍNDICE DE CUADROS

### Cuadros

#### Páginas

<b>Cuadro 1.</b>	Hipótesis	39
<b>Cuadro 2.</b>	Tipos de Investigación	41
<b>Cuadro 3.</b>	Estratificación de la población	45
<b>Cuadro 4</b>	Capacitación del personal	50
<b>Cuadro 5</b>	Implementación de la NIC	51
<b>Cuadro 6</b>	Beneficios de la aplicación de la NIC 16	52
<b>Cuadro 7</b>	Métodos de Depreciación	53
<b>Cuadro 8</b>	Modelos de mediación de reconocimiento	54
<b>Cuadro 9</b>	Activos fijos	55
<b>Cuadro 10</b>	Proceso de Revaluación	56
<b>Cuadro 11</b>	Realización de inventario	57
<b>Cuadro 12</b>	Realización del método de revaluación	58
<b>Cuadro 13</b>	Impactos en la aplicación del NIC 16	59
<b>Cuadro 14</b>	Verificación de hipótesis	61
<b>Cuadro 15</b>	Sección Propiedad, Planta y Equipo	74

## ÍNDICE DE FIGURAS

### **Figuras**

### **Páginas**

<b>Figura 1</b>	Capacitación del personal.....	50
<b>Figura 2</b>	Implementación de la NIC.....	51
<b>Figura 3</b>	Beneficios de la aplicación de la NIC 16.....	52
<b>Figura 4</b>	Métodos de Depreciación.....	53
<b>Figura 5</b>	Modelos de mediación de reconocimiento.....	54
<b>Figura 6</b>	Activos fijos.....	55
<b>Figura 7</b>	Proceso de Revaluación .....	56
<b>Figura 8</b>	Realización de inventario.....	57
<b>Figura 9</b>	Realización del método de revaluación.....	58
<b>Figura 10</b>	Impactos en la aplicación del NIC 16.....	59



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO**  
**UNIDAD ACADEMICA DE CIENCIAS**  
**ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**RESUMEN**

La alta complejidad que trae consigo la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en las operaciones de las empresas y la avanzada evolución de la misma, ha llevado a muchos países y entre ellos a Ecuador, a través de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador (FNCE) y la Superintendencia de Compañías, a adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad.

Esto permitirá que las empresas sean competitivas, en el momento oportuno, dando un cambio en los negocios y eliminar posibles barreras para la comparación de la información financiera, lo que a la larga será una ventaja para las empresas. Éste trabajo de investigación se realizó con la intención readaptar la NIC 16, “Propiedad, Planta y Equipos” en la presentación de los Estados Financieros de la empresa COVIGON C.A, ubicada en la Provincia de Guayas, Cantón Guayaquil, para los períodos 2011-2012. De esta manera, cuando se comiencen a aplicar la NIC 16, los beneficios e impactos económicos serán aún mejor, ya que esta norma está basada en la uniformidad y fiabilidad tanto para la actividad que ejerce la empresa COVIGON C.A., como para el tratamiento que se le debe dar a cada una de las partidas que conforman la Propiedad, Planta y Equipos, en la presentación de los Estados Financieros. La metodología aplicada referente al diseño de la investigación fue de campo y documental, mientras que su nivel fue descriptivo y explicativo.

Teniendo como conclusión, se puede decir que las NIC, como punto importante, utilizan un lenguaje contable único, ya que se tiene certeza que ellos contribuirán a mejoramiento de los sistemas contables de las empresas, al hacer mucho más sencillo la interpretación de los estados financieros y, por ende, la toma de decisiones para la organización, permitiendo así un mejor desglose de la información financiera para los usuarios y en los Estados Financieros.



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO**  
**UNIDAD ACADEMICA DE CIENCIAS**  
**ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**ABSTRACT**

The high complexity inherent in the application of international accounting standards in the operations of the companies and the advanced evolution of it, has led many countries, including Ecuador, through the National Federation of Accountants Ecuador (FNCE) and the Superintendence of Companies, to adopt International Accounting Standards.

This will allow businesses to be competitive, at the right time, giving a change in business and remove any barriers to the comparison of financial information, which will ultimately be an advantage for companies. This research was conducted with the intention of adapting IAS 16, "Property, Plant and Equipment" in the presentation of the financial statements of the company COVIGON CA, located in the province of Guayas, Guayaquil, for the periods 2011 - 2012. Thus, when you begin to apply IAS 16, the economic benefits and impacts will be even better, as this standard is based on consistency and reliability for both the business activity carried COVIGON CA, and for the treatment should be given to each of the items comprising the Property, Plant and Equipment, at the presentation of financial statements. The methodology concerning the research design was field and documentary, while its level was descriptive and explanatory.

Bearing in conclusion, one can say that the NICs, as an important point, use a single accounting language, as it is certain that they will contribute to the improvement of companies' accounting systems, much easier to make the interpretation of financial statements and, therefore, the decision making for the organization, allowing a better breakdown of financial information to users and in the Financial Statements.





## INTRODUCCIÓN

Dentro del proceso de lo que actualmente conocemos como globalización de la economía, se presenta una serie de inconvenientes con la información contable; ya que existen economías propias de cada país, bajo un contexto específico y totalmente diferente que dificulta su emisión y comprensión. Debido a esto, se da una internacionalización de la contabilidad de la mano de organismos internacionales que buscan un soporte que justifique la emisión uniforme de Estados Financieros, de satisfacer todas las necesidades de tipo financiero y contable que hoy por hoy se presentan y, que se alejaban totalmente de la realidad de algunos años atrás.

En este orden, la contabilidad internacional es una estructura universal que busca crear determinadas condiciones para que las empresas tengan como objetivo principal, desarrollar su nivel de ganancias por la venta de bienes y servicios en el ámbito mundial, a través de la implementación de filiales en lugares que, por su esencia y forma, hayan consumido para la producción con costos reducidos, el cual ha establecido una integración del mercado mundial.

En este sentido, la generación de estándares internacionales de contabilidad ha tenido un notable desarrollo en las últimas décadas, construyendo modelos que pretenden responder a los criterios de transparencia y comprobación de la información. Las Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante NIC), fueron diseñadas con el fin de mejorar el funcionamiento del mercado interno y garantizar un funcionamiento eficiente del mercado de capitales de la Unión Europea.

Las NIC fueron inicialmente creadas, analizadas y estudiadas por el IASB quien las emitió pero que dejó además varias alternativas para que cada país las escogiera a su interés jurídico. La contabilidad entre los países era difícil de comparar ya que no había uniformidad de normas, años más tarde la IASB trató de implantar otras normas ajustando las que había y creando unas nuevas y eliminando las opcionales.

Cabe destacar, que las normas contables cambian mucho en función del país del que se trate, esto explica que una misma transacción pueda tener un impacto diferente en las cuentas. Estas diferencias dificultan la comparación de empresas de diferentes países y además tienden a incrementar la confianza de los usuarios hacia la contabilidad. Esta es una de las razones por las que surgen las NIC, emitidas por la Junta de Estándares Internacionales de Contabilidad

(en adelante JEIC) conocida en el lenguaje inglés “International Accounting Standard Board” (en adelante IASB), dicha norma busca que la información financiera se pueda transmitir, en un sentido más amplio y, de este modo, se interpreten y apliquen más fácilmente, lo que permitirá la comparabilidad, confiabilidad y consistencia en una información financiera, cualquiera sea el entorno en que se apliquen.

El actual mundo de los negocios exige que las normas contables bajo las cuales se preparan los estados financieros, converjan hacia su homogenización a fin de no presentar diferencias en el tratamiento de las operaciones. Por esta razón existe una tendencia hacia la aplicación y/o adaptación de las NIC, debido a que tales normas están enfocadas o elaboradas con una perspectiva más amplia que el ámbito local de un país.

En Ecuador, la Superintendencia de Compañías, ha tomado la decisión de adoptar las NIC, con la finalidad de ir a la par con otros países de gran desarrollo económico y así tener la expansión de unas normas de alta calidad concebidas desde una perspectiva mundial, que redunde en beneficio de obtener una información financiera transparente y comparable con otros países. Estas decisiones deben estar precedidas por estudios técnicos que midan el posible impacto sobre la economía en su conjunto y el ejercicio profesional.

Por consiguiente, las NIC se les aplican a diferentes tipos de empresas, entre ellas las empresas que poseen propiedad, planta y equipo, siendo el mismo, el objeto de trabajo de investigación a realizar, la NIC 16 que establece todo lo referido a propiedad, planta y equipo. Los criterios para su reconocimiento, el alcance, valuación inicial, competentes del costo, valuaciones posteriores, depreciaciones y todo lo necesario para la clasificación, registro y valuación de los mismos.

Además, es preciso establecer el tratamiento para la contabilización de la Propiedad, Planta y Equipos. Este tratamiento sirve para que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la inversión que se ha hecho, así como, los cambios que se han presentado por deterioro, obsolescencia, desapropiación o por un intercambio de la Propiedad Plata y Equipos. Además, las entidades no solo deben aplicar las normas a los activos que se encuentran en uso, sino también a los inmuebles, ya que son parte importante del valor de mercado de las empresas y organizaciones en general, su análisis corresponde a la necesidad

de la contabilidad tradicional, que no proporciona la información suficiente en relación con la medición y valuación de dichos recursos.

En el desarrollo de la economía que hace énfasis en el conocimiento, se ha destacado la importancia de los activos de propiedad, planta y equipo como elementos generadores de valor, teniendo en cuenta que usualmente se da mayor importancia a los recursos físicos y monetarios, sin tener presente que la identificación de esos activos es una nueva realidad; la cual le proporciona al ente que los valora mayor eficiencia y verdaderas fuentes de creación de valor.

En el presente estudio se orientará en la aplicación que tendrá esta norma en la información financiera de la empresa COVIGON C.A.

Por lo antes mencionado, este trabajo de investigación logró obtener la siguiente estructura en nuestro trabajo final:

EL CAPÍTULO I, denominado, “El Problema”; donde se hable del planteamiento del problema, el objetivo general y el específico, el alcance, la justificación y el marco metodológico.

El CAPÍTULO II, denominado, “Marco Referencial”; donde se detalla todo lo relacionado con las NIC y NIIF, la Federación Nacional de Contadores del Ecuador (FNCE) y de los organismos que la regulan.

El CAPÍTULO III, denominado, “Marco Metodológico”; donde se habla todo lo referente al tipo y diseño de investigación y su perspectiva, la población y la muestra, los métodos y técnicas de la investigación.

EL CAPÍTULO IV, denominado, “Análisis e Interpretación de Resultados”; explica los resultados de las encuestas realizadas sobre la adopción de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipos al personal responsable de los procesos contables.

Para completar la investigación tenemos el CAPÍTULO V, denominado, “Propuesta”; en donde realizaremos un análisis de la presentación de la clasificación de la propiedad, planta y equipo en los estados financieros, los cambios significativos en los estados financieros, comparación de la presentación de los estados financieros antes y después de la aplicación de NIC 16 y el impacto socio-económico y tributario que tendrá la empresa COVIGON C.A., al aplicar la NIC 16.

Se presentan el glosario de términos, conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación, bibliografía preliminar y los anexos correspondiente a los estados financieros de la empresa COVIGON C.A para el año 2012.

La Empresa Constructora Covigon C.A., al adoptar la NIC 16 presentará sus Estados Financieros conforme a lo establecido por la normas para que exista una mayor transparencia, uniformidad y confiabilidad a la hora de tomar las decisiones. Toda empresa tiene que regirse por lo establecido por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador (FNCE) y la Superintendencia de Compañías, para evitar las confusiones que debilitan la utilidad de la información suministrada.

La Empresa Constructora Covigon C.A., debe tener en consideración la partida Propiedades, Planta y Equipo como la más importante en los Estados Financieros, debe capacitar al personal a obtener todos los conocimientos sugeridos por un profesional de la contabilidad para adaptarse a este nuevo ciclo contable lo más rápido posible.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1.1 Problematicación**

La globalización, es la tendencia de los mercados y las empresas a extender sus mercados, alcanzando una dimensión mundial que sobrepasa las fronteras locales y nacionales. Hay quienes se han opuesto a los beneficios de este proceso, justificando que este fenómeno sólo favorece a las economías y países más desarrollados. Otros en cambio lo ven como un cambio de paradigma, en el que ahora podemos interconectarnos, en tiempo real, con una persona que esté al otro lado del mundo para realizar cualquier negociación.

Cabe destacar que la contabilidad, es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de una empresa, con el fin de interpretar sus resultados, para que los gerentes a través de ella puedan orientarse sobre el curso que siguen sus negocios; permitiendo así conocer la estabilidad, la solvencia y la capacidad financiera de la empresa.

Es por eso que la empresa Constructora Covigon C.A., debido a los requerimientos de la Superintendencia de Compañía, tendrá que renovar y cambiar sus estrategias contables para entrar a un nuevo mundo y a un nuevo concepto de acuerdo a las exigencias de la globalización y el avance económico que es necesario para sobrevivir a este nuevo mundo; conociendo y aplicando nuevas estrategias que permitan demostrar el mejor camino frente a una dificultad financiera sin sobrepasar los principios normativos, dando paso así a la contabilidad , que se ha originado por la necesidad de cambiar la percepción que se tiene frente a los contadores y a la contabilidad; cambiar de ser simples tenedores de libros donde la única misión era la de llevar cuentas de los negocios a personas encargadas del manejo y la administración de empresas, siendo de gran ayuda para la toma de decisiones y generando compromisos consigo mismo y con la sociedad, garantizando la veracidad de la información a

través de la formación ética, que se caracterice por la transparencia en la ejecución y desarrollo del ser contable, prevaleciendo la profunda revelación de la información.

Se ha determinado como obligatoriedad la adopción de las NIIF a partir del año 2013 por decisión de la Superintendencia de Compañías. Según esta disposición se prevé que se presenten para el año 2012 como optativos los estados financieros de las NIC, puesto que siguen siendo obligatorios los ajustados a las Normas Fiscales Ecuatorianas; no obstante, ésta obligación es sólo para los efectos comparativos, Ecuador decidió adoptar las NIC, a través de la Superintendencia de Compañías.

La empresa Constructora Covigon C.A. tendrá que renovar y cambiar sus criterios contables a la hora de reconocer y valorar los componentes de Propiedades, Planta y Equipo con lo cual se espera depurar la información referente a estos componentes con el fin de transmitir en los estados financieros la imagen fiel de la inversión que se ha realizado en las unidades generadoras de efectivo que ha adquirido.

Es preciso citar que la aplicación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” en la empresa COVIGON C.A., servirá para establecer el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo de manera que los usuarios de los estados financieros puedan discernir información acerca de las inversiones y los cambios en las mismas y poder determinar la manera de cómo establecer la contabilización de la información financiera originada por los activos de la empresa, cumpliendo siempre con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad No. 16.

Debido a esto, es el momento de adecuar la contabilidad empresarial ya que conseguirá una mayor transparencia y comparabilidad de la información que se utiliza en nuestros mercados financieros, lo que a la larga será una ventaja competitiva para la empresa.

El proceso de adaptación parte de conllevar consecuencias sobre los resultados y sobre el patrimonio de la compañía, afectará a la práctica totalidad de los departamentos de la empresa, siendo necesario preparar los recursos humanos y tecnológicos.

Para la Empresa COVIGON C.A. es necesaria la adopción de la NIC 16, el cual pueda considerar así mismo como una herramienta que les permitirá a los empleados que laboran en esta empresa cumplir a cabalidad con todas las funciones o actividades que se realicen con las propiedades, planta y equipo. La adopción serviría para que el personal realice de forma

eficiente y eficaz los procedimientos que se efectúan, permitiendo de esta manera una efectividad en la ejecución del trabajo personal.

### **1.1.2 Delimitación del problema**

**Campo:** Contable

**Área:** Financiera

**Aspectos:** Tratamiento contable de las Propiedades, Planta y Equipos.

**Tema:** Adopción de la NIC 16 “Propiedades, Planta y Equipos” y su impacto en los procesos contables y Estados Financieros de la empresa Covigon S.A.

**Provincia:** Guayas

**Cantón:** Guayaquil

**Parroquia:** Tarqui

**Ubicación:** Av. Juan Tanca Marengo C.C Comercial Dicientro Local # 25 y 26

### **Variables de Investigación**

Se han tomado como variables de la investigación las siguientes:

Variable Independiente: Tratamientos contables más técnicos y detallados

Variable Dependiente: Diferencia de criterios contables entre normativas tributarias y financieras

### **1.1.3 Formulación del Problema**

¿Qué factores influyen en la diferencia de criterios contables entre normativas tributarias y financieras? en CONSTRUCTORA COVIGON C.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil.



## **Evaluación del Problema**

Dentro de los aspectos que nos permitieron evaluar el problema están los siguientes:

**Delimitado:** Descripción del problema y su significación en términos de tiempo, espacio y población.

Según las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera, los activos de las empresas sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, como la Constructora COVIGON C.A., serán reconocidos y valorados según los alcances de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.

**Claro:** Redactar en forma precisa, fácil de comprender e identificar con ideas concisas.

El problema que hemos desarrollado para realizar el proyecto es un tema claro debido a que manifiesta que los Activos Fijos según la NIC 16 pueden ser valorados a costo histórico o valor razonable lo cual implica un amplio análisis para determinar el mejor procedimiento contable y los impactos fiscales inmersos.

**Evidente:** Que tiene manifestaciones claras y observadoras.

El tema está relacionado con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad No. 16 Propiedades, Planta y Equipos a los activos fijos de la Compañía Constructora Covigon C.A. con el objetivo de presentar la realidad económica de los recursos controlados por la compañía y que son utilizados en la generación de beneficios económicos.

**Relevante:** Que sea importante para la comunidad a la cual está orientada y se requiere resolver científicamente.

Hoy en día más de 100 países alrededor del mundo emprendieron el viaje hacia las Norma Internacionales de Información Financiera. La aplicación de las NIIF implica cambios en sistemas tecnológicos de información y procesos internos, en las relaciones con inversionistas y acreedores, en las políticas de capacitación e inversiones en tecnología, entre otros, pero fundamentalmente un cambio cultural de paradigmas contables.

**Original:** Novedoso, nuevo enfoque, no investigado totalmente.

Nuestro tema es original porque no existe copia del mismo en el Instituto, adicionalmente es novedoso debido que en el Ecuador las NIIF van a ser adoptadas por primera vez, es decir, que las empresas deberán recibir las capacitaciones correspondientes y la asesoría adecuada para poder cumplir con el cronograma establecido.

**Variables:** Identifica las variables con claridad.

Las variables de nuestro tema van relacionadas con el planteamiento del problema, es decir, son fáciles de identificarlas en el mismo porque la NIC 16 está relacionada únicamente con los Activos Fijos (propiedades, plantas y equipos).

#### **1.1.4 Sistematización del Problema**

- 1.- ¿De qué manera la diferencia en criterios contables inciden en la presentación de los Estados Financieros?
- 2.- ¿De qué manera la falta de capacitaciones oportunas influyen en el desconocimiento del personal inmerso en el área contable?
- 3.- ¿Cuáles son los cambios en los sistemas tecnológicos de información?
- 4.- ¿Cuáles son los impactos fiscales que surgen por la medición a valor razonable de las Propiedades, Planta y Equipos?

#### **1.1.5 Determinación del Tema**

Adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y su impacto en los procesos contables y Estados Financieros en la Empresa Constructora COVIGON C.A.

### **1.2 OBJETIVOS**

#### **1.2.1 Objetivo general de la investigación**

- Determinar los factores que influyen en la diferencia de criterios contables entre normativas tributarias y financieras por la aplicación de la NIC 16, en la empresa Constructora COVIGON C.A.

### **1.2.2 Objetivos específicos de investigación**

- Establecer de qué manera la diferencia de criterios contables inciden en la presentación de los Estados Financieros.
- Establecer de qué manera la falta de capacitaciones oportunas influyen en el desconocimiento del personal inmerso en el área contable.
- Establecer cuáles son los cambios que por la generación de nuevos reportes se deben aplicar en los sistemas tecnológicos de información.
- Establecer cuáles son los impactos fiscales que surgen por la medición a valor razonable de los componentes del Estado Financiero.

Estos objetivos se basan en la problemática del tema de investigación para poder encontrar mejoras en el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo.

## **1.3 JUSTIFICACIÓN**

### **1.3.1 Justificación de la Investigación**

Es importante señalar que se está dando en los países del mundo los cambios en los procesos contables con la adaptación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) que permitirá evaluar y determinar los cambios necesarios para consolidar la información de la empresa.

Actualmente existen 41 normas de las cuales 36 de ellas corresponden a las antiguas normas NIC y cinco son nuevas normas NIIF, las cuales al analizar una transacción comercial para fines de valoración, presentación y reconocimiento en los sistemas contables de las entidades, se fundamentan en la forma legal y económica es decir se evalúa dicha transacción en los resultados económicos de la entidad como parte del criterio si afecta o no al negocio.

Los negocios siempre desean una información financiera de gran estrategia y mayor transparencia, para las cuales; analizar una transacción comercial para fines de

reconocimiento, valoración y presentación; requieren de conocimientos superiores que se puedan interpretar de forma razonable.

Es necesario que en el país existan normas contables únicas porque la falta de uniformidad impide a los inversionistas, analistas y otros usuarios comparar fácilmente los informes financieros de empresas que operen en los diferentes países del mundo.

Analizando las diferencias principales que existen entre el modelo contable de nuestro país y el modelo contable internacional deduce que al adoptar las normas internacionales de contabilidad conlleva a cambios importantes tanto de medición presentación y revelación de los elementos de los estados financieros.

He aquí las razones por las cuales la empresa ha decidido ejecutar este proyecto ya que estas normas permitirán analizar los cambios que se producirán en las compañías en el periodo de transición de las NEC a las NIIF así como los efectos en la determinación de los Estados Financieros.

Las normas internacionales buscan estandarizar procesos financieros, de forma que las empresas tengan un sistema económico transparente, el cual se pueda comparar y equiparar con cualquier procedimiento empresarial del mundo.

En el país, las NIIF reemplazarán a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) que tenían un campo de acción limitado, por cuanto sus procedimientos no eran comparables con los de otros países.

Estas normas representaran en nuestra empresa mucho más que un cambio de las reglas contables, es un nuevo sistema de medición de los resultados, nuevos principios de contabilidad que se deberán implementar en toda la organización.

Mediante la aplicación de esta norma se establecer los lineamientos para el reconocimiento inicial de las Propiedades, Planta y Equipos; así como también su medición inicial y los componentes del costo y su medición posterior la cual puede ser establecida mediante dos métodos: costo depreciado o costo revaluado.

De esta manera se llevará un control más amplio sobre dichos componentes y la rentabilidad de los beneficios económicos que estos generan a favor de la compañía.

Hoy el avance de los negocios y la competitividad de los precios en el mercado son de suma importancia en el control de las propiedades, planta y equipos; tanto físico como contablemente, pues con la aplicación de esta norma se podrá identificar, clasificar, realizar proceso de evaluación para así determinar el valor real de los activos fijos con el fin de poder presentar en los estados financieros valores acorde a la realidad de la empresa.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO REFERENCIAL**

#### **2.1 MARCO TEÓRICO**

##### **2.1.1 Antecedentes Históricos**

Desde el año 1986 fecha de constitución de la empresa, CONSTRUCTORA COVIGON C.A. con su Presidente el Arq. Virgilio Gonzenbach fija como su misión, el desarrollo de proyectos con un riguroso control de calidad y una especial atención a los detalles del diseño y al desarrollo del entorno que embellecen cada uno de estos conjuntos.

Esta política, ha ocasionado un alto reconocimiento del sector y aplicada para el desarrollo total de proyectos ubicados en diferentes ciudades y Balnearios de la Costa del Ecuador, actualmente se está concluyendo la construcción de Torre Marina, Altos del Río e iniciando La vista Tower, Palmira, Torre Oceánica, Mocolí, Punta Esmeralda, y próximamente Ciudad Olmedo.

Con 27 años de experiencia adquirida por COVIGON a su lista más de 2.000 viviendas construidas y otras en proceso de construcción, han motivado el más alto reconocimiento del sector inmobiliario como una empresa seria, sólida, emprendedora, de elevada experiencia y que cuenta con el respaldo de instituciones dentro del Sistema Financiero Nacional.

La contabilidad se remonta desde tiempos muy antiguos, es decir desde que el hombre se ve obligado a llevar registros y controles de sus propiedades.

Actualmente, los sistemas de información empresarial, la contabilidad se rige como uno de los sistemas más notables y eficaces para dar a conocer los diversos ámbitos de la información de las unidades de producción o empresas. El concepto ha evolucionado sobre manera, de forma

que cada vez es mayor el grado de "especialización" de ésta disciplina dentro del entorno empresarial.

En un mercado cada vez más interrelacionado en donde las relaciones económicas son de alcance global se establece la necesidad de regirse por unas normas y principios contables unificados a escala mundial con el fin de facilitar su comprensión por parte de todos los agentes económicos, y crea, a la vez por sí misma, la exigencia de una mayor transparencia de los mercados que facilite la comparación de información. De aquí proviene la necesidad de la aparición de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

En el año 2002 se aprobó el Reglamento de la Unión Europea que hacía referencia a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), conocidas anteriormente como las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). En ellas se establecía que aquellos grupos europeos que emitían títulos de renta variable, admitidos a cotización en mercados regulados y que se iniciarían a partir de enero 2005, presentarían sus estados financieros consolidados, de acuerdo a estas nuevas normas. Otros países no pertenecientes a la Unión Europea también decidieron establecer planes de convergencia de sus normas contables con las NIIF (así fue el caso de, Australia, Brasil, Canadá, Noruega, Suiza y Rusia).

También se formalizó un entendimiento entre el organismo emisor de las NIIF (IASB), y el organismo emisor de las normas contables en EEUU (FASB), por el que pretendían a corto plazo eliminar las diferencias más significativas que pudiesen originarse de la nueva normativa contable por parte de los dos organismos, con el propósito de a largo plazo, unificar criterios y normas, para llegar a una plena convergencia con la normativa en vigor.

Por otro lado, el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas está desarrollando la nueva normativa contable y legal en España, cuyo borrador ya está formalizado, y que actualmente está creando un debate sobre la dificultad de la aplicación práctica de esta nueva normativa, especialmente en la pequeña y mediana empresa. Estas reformas contables tienen el objeto de compatibilizar nuestra normativa contable con las NIIF, de manera que aquellas empresas que elaboren sus estados financieros de acuerdo con la normativa española cumplan a la vez la normativa de las NIIF.

En definitiva, la creación de un solo lenguaje en el ámbito de la información económico financiera de las entidades, permitirá un mayor volumen de las transacciones a nivel mundial

debido a la mayor facilidad en la toma de decisiones de las empresas al facilitar la comparación de información. Esto conllevará además un ahorro de costes administrativos en la preparación de unos estados financieros de acuerdo con la única normativa, que será de gran utilidad al ser válido independientemente del país en el que se deba presentar.

La NIC N° 16 regula la forma como debe ser valorizado las Propiedades, Planta y Equipos de la empresa. Los énfasis especiales que contiene la Norma Internacional de Contabilidad tiene relación con la expresión de la vida útil de los bienes sobre la base de su efectiva utilización, por lo que ésta puede estar basada en unidades físicas de producción, en horas máquinas de funcionamiento o en cualquier otra variable que refleje razonablemente la intensidad real de uso a que está sometido cada bien de este tipo de activo. La depreciación, por lo tanto, se asigna más equitativamente a cada ejercicio dependiendo del trabajo efectivo que realice la maquinaria y equipo. Por otro lado, la norma también exige que se asigne valor residual a los bienes del activo fijo. Esto es razonable teniendo en consideración que al final de su vida útil los bienes no desaparecen y comúnmente mantienen un valor de recuperación. Es de suma importancia la forma como se valorizan los bienes del activo fijo, materia que analizaremos.

Según NIC 16.

Son activos tangibles que:

a) Posee una entidad para:

- Su uso en la producción o suministros de bienes y servicios.
- Para arrendarlos a terceros.
- Para propósitos administrativos.

b) Se esperan usar durante más de un período.

c) Estén en etapa de construcción o desarrollo.

La NIC 16, no será de aplicación en los siguientes casos:

- Las Propiedades de Inversión, estableciendo que son aquellas mantenidas para el arrendamiento o para apreciación de capital o ambos, y no para el uso en la producción o suministro de bienes o servicios o para propósitos administrativos, y de las cuales se pueda



medir fiablemente sin costo o esfuerzo desproporcionado su valor razonable al cierre de cada período (NIC 40 “Propiedades de Inversión)

- Las Propiedades, Planta y Equipos clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 5 “Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta”
- Los activos biológicos relacionados con actividades agrícolas (NIC41 “Agricultura”).
- El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (NIIF 6 “Exploración y Evaluación de Recursos Minerales)
- Derechos de recursos y depósitos de minerales (ej. petróleo, gas natural y otros recursos agotables)

Sin embargo, se aplica los elementos de Propiedades, Planta y Equipos que se utilizan para desarrollar o mantener los activos biológicos y los derechos de recursos y depósitos minerales; y, a las Propiedades de Inversión valoradas al costo.

La compañía en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañía en resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 De Noviembre del 2008, establece la obligatoriedad de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a todas las entidades sometidas a su control y vigilancia. De acuerdo a los parámetros establecidos para el efecto, la Compañía pertenece al tercer grupo para la cual se debe adoptar Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF COMPLETAS).

Constructora COVIGON realizará la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) con un periodo de transición que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011 y aplicación total a partir del 01 de enero del 2012, en concordancia con lo estipulado en el artículo primero de la citada resolución.

Los Estados Financieros de la Compañía serán preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y con las políticas contables que se establecerán en apego a los requerimientos de las antes mencionadas normas.

Las políticas Contables que seguía la Compañía estaban de acuerdo con las Normas Ecuatorianas De Contabilidad, las cuales requirieron que la gerencia efectúe ciertas

estimaciones que afectarán las cifras reportadas de activos y pasivos. Las estimaciones más significativas que se dieron en sus registros contables NEC fueron en relación con las depreciaciones de maquinaria y equipo y los pasivos por impuesto a las Renta. La Gerencia consideró que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Las NEC emitidas están conformadas por las normas básicas y de prioritaria aplicación para la preparación y presentación de los Estados Financieros de las entidades del sector privado y mixto sujetas al control y supervisión de los diversos organismos de control societario, bancarios y tributarios.

En la NEC 12 establecida según el efecto de la auditoria establecía que:

Las partidas de propiedad, planta y equipos se miden al costo menos las depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La Depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Si existía algún indicio de que ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, sería revisado la depreciación de ese activo de forma prospectiva para ser reflejado en las nuevas expectativas.

La NIC 16 establece que los usuarios de los Estados Financieros podrán conocer de la inversión que se ha hecho, así como los cambios que se presentarán por deterioro, obsolescencia, desapropiación o por intercambio de la Propiedad, Planta y Equipo.

Registrar los cambios que se han producido para cumplir con las disposiciones actuales.

La NIC 16 aclara que una entidad está obligada a aplicar los principios que convengan al estudio de la misma que servirá a la entidad para desarrollar o mantener sus activos.

Los principales problemas que se presentan en el reconocimiento contable de propiedad, planta y equipo son la contabilización de activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciaciones y pérdidas por deterioro que deben reconocerse en relación de los mismos.

Según disposiciones de NIC16 propiedad planta y equipo solo se considerará como activos:

1.- Los recursos controlados por la entidad de los cuales obtenga beneficios económicos futuros.

2.- El costo de los activos para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

### **2.1.2 Antecedentes Referenciales**

El presente proyecto de investigación se relaciona con otros temas similares pero con diferentes puntos de vista ya que existe amplitud sobre este tema a investigar y que han sido estudiados debido a nuevos requerimientos de las Normas Internacionales de Contabilidad.

En el Ecuador se está implementado esta normas, por lo se desarrollará en la empresa Constructora Covigon esperando proporcionar con las investigación soluciones a las problemáticas que pudieran presentarse.

**Institución:** Universidad de Oriente Núcleo de Sucre Escuela de Administración.

**Tema:** Adopción de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” en la presentación de los Estados Financieros de la Empresa SACOSAL C.A., ubicada en Cumaná para el período 2008-2009

**Autores:** Arcia R. Elineth del V.

Merlint Q. Susana G.

**Palabras claves:** Activos corrientes, Activos No Corrientes, Depreciación, Amortización

**Resumen:** La alta complejidad que trae consigo la aplicación de las Normas Internacionales Contables en las operaciones de las empresas y la avanzada evolución de la misma, ha llevado a muchos países y entre ellos a Venezuela, a través de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV), a adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad. Este permitirá que las empresas sean competitivas, en el momento oportuno, dando un cambio en los negocios y eliminar posibles barreras para la comparación de la información financiera, lo que a la larga será una ventaja para las empresas.

Este trabajo de investigación se realizó con la intención de adaptar la NIC 16, “Propiedad, Planta y Equipos” en la presentación de los Estados Financieros de la empresa SACOSAL, C.A, ubicada en Cumaná Estado Sucre para el período 2008-2009, De esta manera, cuando se comiencen a aplicar la NIC 16 , los beneficios e impactos económicos serán aún mejor, ya que esta norma está basada en la uniformidad y fiabilidad tanto para la actividad que ejerce la empresa SACOSAL, C.A., como para el tratamiento que se le debe dar a cada una de las partidas que conforman la Propiedad, Planta y Equipos, en la presentación de los Estados Financieros.

La metodología aplicada referente al diseño de la investigación fue de campo y documental, mientras que su nivel fue descriptivo y explicativo.

**Institución:** Escuela Politécnica del Ejército

**Tema:** Propuesta de Implementación de la NIC 2 “Existencias (Inventarios)”, NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo” y NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos” En la empresa HANSA Cía. Ltda. Ubicada en la ciudad de Quito Provincia de Pichincha.

**Autora:** Sonia Lizeth Ortiz Zapata.

**Palabras claves:** Normas de Contabilidad, NEC, NIC, Tasa de Interés, Mercado financiero.

**Resumen:** En 1964 surge la idea del establecimiento y explotación de una industria metalúrgica destinada a la fabricación de herramientas agrícolas artesanales, utensilios domésticos y otros artículos para su comercialización dentro y fuera del país y se crea Herramientas Agrícolas Nacionales HANSA CÍA. LTDA., el mismo que se ha posicionado y lidera el mercado nacional durante este trayecto. Con el objeto de realizar un análisis del impacto de la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad, en las cuentas de inventarios y propiedad, planta y equipo registradas y contabilizadas bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

**Institución:** Universidad Superior Politécnica del Litoral.

**Tema:** Desarrollo de un Plan de Implementación de las NIIF para la Compañía de Servicio de Entrega (BERASIQ CIA. LTDA.) de la ciudad de Guayaquil por el año 2009.

**Autores:** Allison Berenice Quintanilla Izurieta

Eliot Roberto Suriaga Quimí

**Palabras claves:** Normas Internacionales de Información Financiera.

**Resumen:** El presente trabajo contiene el desarrollo de un plan de implementación de las NIIF para la compañía de servicio de entrega (BERASIQ CIA. LTDA.) De la ciudad de Guayaquil por el año 2009, lo cual se ha realizado por medio de la constatación física, análisis de los Estados Financieros de la Empresa.

En el capítulo 1 se describe de manera clara sobre la implementación de las NIIF en el Ecuador. Mostrando un “Cronograma de Implementación de acuerdo a la Superintendencia de Compañías del Ecuador”, los objetivos generales, objetivos específicos, y además del plan de trabajo que se implementó, con su respectiva justificación y marco teórico de acuerdo a las NIIF que BERASIQ Cía. Ltda., utilizará.

El capítulo 2 se refiere al conocimiento del negocio, es decir la presentación de los tipos de servicios que ofrece BERASIQ Cía. Ltda., a su clientela, su análisis FODA respectivo, los tributos que está sujeta la compañía a contribuir.

En el capítulo 3 están descritas las excepciones, exenciones, los análisis con sus pertinentes definiciones; resúmenes y desarrollo por cada NIIF que BERASIQ tendrá que usar.

En el capítulo 4 se reflejan las conclusiones y recomendaciones de las principales diferencias materiales NEC y NIIF para BERASIQ CIA LTDA.

**Institución:** Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología

**Tema:** Aplicación de las Normas Internacionales Financieras, en los Estados Financieros de la empresa Industrial INANBESA Cía. Ltda., para el periodo 2010

**Autora:** Aguirre Gallegos Lidia Rebeca

Mero Aguirre Omar Alexis

**Palabras claves:** Normas Internacionales Financieras, Estados Financieros

**Resumen:** Recoge la resolución que a partir del año 2009 las empresas que están bajo el control de la Superintendencia de Compañías aplicaran las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Establece que el objetivo de la norma es brindar a las empresas privadas estados financieros con resultados transparentes de fácil entendimiento para el usuario, con un solo lenguaje contable a nivel nacional e internacional. Utiliza la metodología de investigación aplicada explorativa.

El planteamiento propuesto trata del reconocimiento de los ingresos, del valor neto de realización y se fundamenta en el conocimiento financiero y contable, así como del conocimiento de las normas contables en su Conjunto esto es: NIC y NIIF, con las interpretaciones de las normas que son las SIC y CINIIF que serán guías de aplicación en el momento que se deje de estar en vigencia las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) el 31 de diciembre del 2012.

La presente investigación toma los antecedentes referenciales de los proyectos de investigación desarrollados por estudiantes de la Universidad Estatal de Milagro y se encuentra en la biblioteca de la sede en Guayaquil.

**Institución:** Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología

**Tema:** Aplicación de la NIIF 1 en el proceso contable para la “Distribuidora Remolina S.A.” de la Provincia de Santa Elena. **Autora:** Echáiz Medina Blanca Flor

**Palabras claves:** NIIF 1, proceso contables, aplicación

**Resumen:** Esa investigación se realizó en la empresa Distribuidora Rimolina S.A, ubicada en la provincia de Santa Elena, con la finalidad de controlar las actividades financieras de la organización, cumplir con un mandato legal, a la vez de tener una ventaja competitiva en el mercado.

Lo importante de ese proyecto fue la optimización de los estados financieros, evitando los fraudes y malas presentaciones, dinamizando la toma de decisiones y mejorando la planificación del servicio a corto, mediano y largo plazo.

Utilizaron la técnica de la encuesta para la recolección de la información, de los métodos teóricos de investigación, el inductivo – deductivo, el análisis – síntesis, en otros.

### **2.1.3 Fundamentación**

Hoy en día la dinámica de los negocios, leyes y procedimiento han generado la necesidad de administrar de manera confiable y eficiente una de las partes más importantes del balance contable como son los activos. La modernidad con la que actualmente vivimos exige, para ser más eficiente, la implementación de sistemas que proporcionen con agilidad y eficiencia, la información con que cuenta las compañías referentes a los activos fijos que cuenten con un desarrollo, es por eso la importancia de avanzar en un proyecto que entregue mediante la tecnología aplicada a las normativas contables y tributarias, los requerimientos para conocer en cualquier momento la situación real de la empresa, sin que esto converja en problemas técnicos que no hayan sido debidamente analizados e investigado.

Las Normas Internacionales de Contabilidad son de alta calidad, orientadas al inversionista, el objetivo principal es indicar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen transparente de la situación financiera de una empresa. Las NIC son producidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee). Hasta el momento, se han emitido 41 normas, de las cuales 34 se ponen en práctica en la actualidad, junto con 30 interpretaciones, denominadas SIC.

Según PAEZ CARATE, Víctor: “Las NIIF son elaboradas, aprobadas y publicadas por el IASB, el cual es un organismo técnico emisor de normas contables globales, de carácter independiente, que tiene su sede en Londres, Inglaterra. Actualmente, el IASB está integrado por 14 miembros, 12 de cuales desarrollan sus funciones a tiempo completo. La aprobación de una norma o la interpretación a una norma, requiere la aprobación de ocho de los catorce miembros. El apoyo financiero del IASB proviene de las más importantes firmas contables y de auditoría, de instituciones financieras privadas, de los bancos centrales y de desarrollo, así como de otras organizaciones profesionales internacionales.”<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Aplicación de la Nic 16 P.P. y E. en la empresa Servifaconza, título CPA, dpto. Economía, ESPOL, Sangolqui, 2010.

HANSEL-HOLM: “La mayoría de las empresas posee activos importantes como terrenos, edificios, equipos, recursos naturales y patentes. Estos activos de larga vida sirven para generar ingresos durante muchos periodos, pues facilitan la producción y venta de bienes y servicios. No todos los activos de larga vida son iguales. A menudo, se dividen en dos categorías: tangibles e intangible. El rubro Propiedad, Planta y Equipo es utilizado contablemente para designar las inversiones permanentes que se realizan con la finalidad de emplearlas para los fines de la entidad, en sus procesos productivos o para atender a sus clientes, es decir son adquiridos o producidos con la intención de utilizarlos y no venderlos en el ciclo financiero a corto plazo”<sup>2</sup>

El objetivo de estas normas de alta calidad es reflejar la esencia económica de las operaciones que se realicen con respecto a los activos fijos, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Alcanzar la transparencia, relevancia y verificabilidad, mantener y proveer todo tipo de fuentes de información consolidadas a nivel internacional que sean de beneficio en la toma de decisiones. Presentar una clara, precisa y transparente información a relevar en los Estados Financieros.

Para que se dé cumplimiento a estos objetivos es preciso tomar en cuenta el Marco Conceptual de las NIC, este documento fue aprobado por el Consejo del IASC en abril de 1989, para su publicación en julio del mismo año, y adoptado por el IASB en abril de 2001, por lo que ha servido de vital importancia para la aplicación adecuada de las Normas Internacionales.

La misión fundamental es explicar el objetivo de la información financiera empresarial, qué determinan su utilidad, a qué hipótesis fundamentales responde, cuáles son y qué definición teniendo elementos de los estados financieros, qué reglas se utilizan para el reconocimiento y la valoración de los mismos y cuáles deben ser los principios, además es necesario saber la importancia que se desean obtener de la información y conocimiento acerca de los tratamientos contables, en lo que se refiere a los elementos de los Estados Financieros, como lo son los activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos.

---

<sup>2</sup> NIIF Teoría y Práctica, 2da Edición, (p.) 249, 2012



Según ANGULO, Gonzalo: “desde que han sido publicadas en el Diario Oficial de la Unión Europea, no son únicamente unas normas interesantes y respetadas por ciertas<sup>29</sup>empresas, sino que forman un conjunto normativo de aplicación obligatoria en todo el territorio de la Unión Europea, y por ello deben ser conocidas con detalle por los profesionales contables, los auditores, las empresas, los profesores o los estudiantes de las materias relacionadas con la administración de empresas o las finanzas”.<sup>3</sup>

Según ALIAGA, Rosa. “Las NIC, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera. Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.”<sup>4</sup>

Según JIMÉNEZ, José Javier: “Las NIC-NIIF es un modelo contable que toma como punto de partida el principio contable de la empresa en funcionamiento, y todas las normas que contiene van encaminadas a recoger contablemente el acontecer del día a día de los sujetos contables, con un fin fundamental que es la elaboración y presentación de los estados financieros del ejercicio económico. Igualmente, las NIC-NIIF contemplan otros hechos que tienen fundamentalmente base jurídica, que son situaciones trascendentes para la vida de la empresa, y que se producen de manera intermitente, como, por ejemplo, la necesidad de reflejar contablemente el nacimiento, la transformación, fusión, escisión o disolución de una Sociedad. En estas situaciones enumeradas a título de ejemplo, que son hechos puntuales y no habituales en la vida social, y que no forman el día a día de la empresa”<sup>5</sup>

Según AMAT, Oriol: “Las Normas Internacionales de Contabilidad-Normas Internacionales de información Financiera ya están empezando a ser una realidad en todo el mundo. Las NIC/NIIF pretenden reducir las diferencias contables internacionales, con el objetivo principal de que la información contable sea útil para conocer la situación financiera y económica de la

---

<sup>3</sup> Las NIIF: <http://www.ciberconta.unizar.es/leccion/>

<sup>4</sup> Las NIC <http://www.monografias.com/trabajos12/norin/norin.shtml>

<sup>5</sup> Libro: NIC / NIIF – Sujetos Prácticos (p.) 4

empresa y ayudar en el proceso de toma de decisiones. Por lo tanto las NIC/NIIF han de ser conocidas suficientemente por toda persona que tenga relación con la contabilidad y la información financiera”<sup>6</sup>

“Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standard), son unas normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable, ya que en ellas la contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo. Las normas se conocen con las siglas NIC y NIIF dependiendo de cuando fueron aprobadas y se matizan a través de las "interpretaciones" que se conocen con las siglas SIC y CINIIF.

Las normas contables dictadas entre 1973 y 2001, reciben el nombre de "Normas Internacionales de Contabilidad" (NIC) y fueron dictadas por el (IASC) International Accounting Standards Committee, precedente del actual IASB. Desde abril de 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas normas "Normas Internacionales de Información Financiera" (NIIF)”<sup>7</sup>

“Las normas internacionales de contabilidad (NIC) las elaboraba el Comité de normas internacionales de contabilidad (CNIC), cuyo objetivo era formular un corpus único de normas mundiales de contabilidad.

Tras la reestructuración del CNIC, en una de sus primeras decisiones, el 1 de abril de 2001, el nuevo Consejo de la entidad cambió la denominación del CNIC por la de Consejo de normas internacionales de contabilidad (CNIC) (International Accounting Standards Board (IASB)), y en lo que se refiere a las futuras normas internacionales de contabilidad, sustituyó la denominación NIC por la de Normas internacionales de información financiera (NIIF)

---

<sup>6</sup> NIC-NIIF Normas Internacionales de Contabilidad.

<sup>7</sup> [http://es.wikipedia.org/wiki/Normas\\_Internacionales\\_de\\_Informaci%C3%B3n\\_Financiera](http://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Informaci%C3%B3n_Financiera)

El Consejo de normas internacionales de contabilidad (CNIC) (International Accounting Standards Board (IASB)), en la introducción a las normas de su edición de 2003 indica que cuando se emplea la expresión Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se hace referencia tanto a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) como a las nuevas NIIF, así como a las interpretaciones de ambas”<sup>8</sup>

Según Dr. CP. Hernán Pablo CASINELLI “En julio 2009 el IASB publicó la NIIF para las PYMES (IFRS for small & medium sized entities, SMEs), la cual se estima que podría ser —elegible por aproximadamente el 99% de las entidades del mundo que producen estados financieros con propósitos de información general. Como consecuencia de su emisión, el cuerpo normativo del IASB presenta. NIIF Completas.- Estándares adecuados para todo tipo de entidades, en especial para aquellas con obligación pública de rendir cuentas, NIIF para PYMES.- Estándar apto únicamente para la preparación de estados financieros con propósitos de información general de las entidades sin obligación pública de rendir cuentas”<sup>9</sup>

El objetivo establecer parámetros que permitan llevar este proceso a una adecuada planificación, control y dirección acorde con las necesidades de la empresa Constructora COVIGON C.A.

La NIC 16 debe ser entendida en el contexto de su objetivo y los fundamentos de las conclusiones, del prólogo a las normas internacionales de información financiera y del Marco Conceptual para la preparación y presentación de los Estados Financieros.

Por lo que este proceso se basará en el desarrollo de la investigación de manera pragmática, utilizando los conocimientos adquiridos en la práctica diaria conjuntamente con lo establecido en la ley, normas o reglamentos.

La investigación busca obtener efectividad en los modelos contables tomando como base el marco conceptual de las NIIF. Sin duda que dicha efectividad se puede lograr desde varios puntos de vistas. La investigación busca su ámbito de aplicación de la norma.

El deseo de uniformidad contable, latente a lo largo del tiempo, se ha hecho apremiante en los últimos años. Las causas de estas urgencias en lograr una uniformidad de la información

---

<sup>8</sup> [http://www.miasesorfiscal.com/wiki/index.php?title=Normas\\_Internacionales\\_de\\_Contabilidad](http://www.miasesorfiscal.com/wiki/index.php?title=Normas_Internacionales_de_Contabilidad)

<sup>9</sup> Libro: Grant Thornton Ecuador – NIIF para PYMES (pp.). 2 y 3

contable son múltiples. Merece destacarse la globalización de los negocios y de los mercados de capitales, así como, la creciente necesidad de financiación internacional que van adquiriendo las empresas.

Las diferencias en los criterios y prácticas contables en los países se sustentan en los factores de orden económico, político, legal y social, los que tendrán que ser conciliados para poder implementar la armonización contable.

El proyecto de Investigación se desarrolla debido a los nuevos requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera, se está implementado en la compañía Constructora COVIGON C.A. la NIC 16 la cual se analizará el impacto que se produzca mediante esta transición.

## **MARCO LEGAL**

### **Matriz de contabilidad social**

Es una herramienta de análisis muy útil que permite estudiar, bajo un enfoque cuantitativo, la estructura económica de una entidad determinada independientemente del tamaño que ésta sea. La MCS posibilita también la evaluación de los efectos que sobre dicha estructura provocan diversos cambios exógenos como aquellos relacionados con las reformas en materia de política económica (eliminación de subsidios, aumentos en el salario mínimo, entre otros).

Una MCS nos ofrece una fotografía de las vinculaciones entre los sectores productivos de un país, de una región, de una comunidad o de un conjunto de ellos,. Es la representación contable de todos los flujos de su sistema económico durante un periodo determinado (generalmente un año).

La Matriz de Contabilidad Social es una extensión de la Matriz Insumo-Producto (MIP) de Leontief, e incluye, además de la estructura de producción, datos sobre la distribución del ingreso y la estructura de la demanda de las instituciones. Una MCS se diferencia de una MIP, así como del sistema de cuentas nacionales en la reproducción de información detallada

acerca de los diferentes grupos sociales que ella contiene, particularmente los hogares y su fuerza de trabajo.

La MCS es una base de datos que permite analizar los aspectos distributivos de la economía, pues presenta la incorporación del valor agregado por los factores de la producción, la distribución de los pagos a los propietarios de esos factores y la forma en que estos últimos destinan su ingreso a la adquisición de bienes y servicios, transfiriéndolo a las actividades de producción. Además, incorpora las transacciones que involucran tanto a los sectores internos como a los externos de la economía.

La importancia de una MCS radica en que incluye tanto las características de un sistema económico completo, como las relaciones entre sus componentes. También es muy versátil, pues en ella pueden incorporarse distintos arreglos institucionales y estructuras económicas. La MCS puede ser considerada como el punto de partida para realizar análisis sobre la economía de una entidad, ya sea un país, una región o un pueblo (entre otras posibilidades) y con ello plantear distintos estudios cuantitativos como aquellos relacionados con cambios en materia de política económica. Esto se debe a que proporciona un marco adecuado para representar, por un lado la estructura de una economía, y por otro la base de datos para los modelos multisectoriales (de multiplicadores o de equilibrio general).

Una MCS está formada por cuentas de doble entradas, en las que se registran las transacciones que efectúan los diferentes sectores y agentes de una economía particular. Por convención, en una Matriz de Contabilidad Social las entradas por fila representan los ingresos de las cuentas, y las columnas los egresos. El registro de las transacciones entre agentes y sectores se realiza manteniendo la igualdad entre los gastos y los ingresos dentro del sistema. Además de este requisito, las categorías a las cuales se asignan los gastos e ingresos sólo pueden ser aquéllas que se incluyeron en el diseño original de la matriz. El cumplimiento de estas reglas posibilita que la suma de cada fila sea igual o muy aproximada a la de su columna correspondiente (este procedimiento se conoce como balance de cuentas).

El diseño y construcción de la MCS debe considerar la inclusión de las instituciones y sectores que conforman la economía en estudio, con especial énfasis en aquellos que son de

interés para la investigación. Es decir, que los componentes en cada tipo de cuenta se definen de acuerdo a las características del área de estudio, y de acuerdo a la importancia que se le quiera otorgar a cada una.

Las primeras MCS se elaboraron en los años ochenta como la extensión de las Matrices de Insumo-Producto aplicadas a países. A partir de ello se inició la construcción de MCS aplicada a poblaciones rurales. A continuación se presentan las características y los componentes básicos de matrices de contabilidad social para poblaciones rurales.

### **Factores de producción**

Los factores de producción empleados por las actividades son los que generan el valor agregado de la economía en cuestión, es decir, su uso es el que genera la riqueza adicional de la comunidad durante el año. A la suma del valor agregado de todas las actividades se le llama producto interno bruto o PIB.

Los componentes fundamentales de la cuenta de los factores de producción en comunidades rurales son: la tierra, el capital y el trabajo. Este último se subdivide en dos componentes: trabajo asalariado y trabajo no asalariado, ya que por lo general en las comunidades rurales típicas se emplean ambos componentes del factor trabajo, los cuales tienen características distintas.

La distinción de los pagos a cada uno de los factores de producción es un paso indispensable para el análisis de la distribución del ingreso. Para ello se requiere de que cada uno de los factores y grupos socioeconómicos tengan una cuenta separada. Si se asentaran directamente en la MCSP los flujos de ingresos de las actividades a los hogares, es decir a los propietarios de los factores, sería imposible identificar las funciones de producción de las actividades.

Tampoco sería posible distinguir las diversas fuentes de ingreso de los hogares. Por tal razón, es preferible asignar primero el valor agregado como un pago a los factores de producción utilizados. Por la misma razón, los únicos registros en la MCSP respecto a los factores son en el cruce de las filas de la cuenta de factores con las columnas de la cuenta de actividades.

## **Instituciones**

Esta cuenta considera tanto a los hogares (instituciones privadas), como al gobierno (institución pública).

## **Hogares**

Como se mencionó con anterioridad, los hogares no reciben ingresos directamente de las actividades productivas, sino de los factores de producción que poseen. Esto significa que los factores transfieren a sus dueños (los hogares) lo que aportan a la producción como valor agregado, y el total del valor agregado debe ser igual al total de las transferencias de los factores a los hogares.

Es común que en las comunidades existan transferencias de ingreso entre los hogares, lo cual se asienta en el cruce de la fila hogar y la columna hogar.

Las transferencias gubernamentales son una fuente adicional de ingreso a los hogares que provienen del pago de salarios (por ejemplo, a trabajadores de la comunidad empleados en obras públicas) o de los apoyos gubernamentales directos (tales como los que se hacen a partir de programas de combate a la pobreza).

Por último, los hogares pueden recibir ingresos de las remesas que los migrantes les envían, es decir, de los miembros del hogar o de familiares y amigos que residen fuera del pueblo y que mandan ayuda a sus familiares o amistades.

La suma de los componentes de la fila de la cuenta de hogares será entonces el ingreso total de los mismos.

Como se mencionó anteriormente, una de las contribuciones de la elaboración de la MCS es el detalle que este esquema contable puede proporcionarnos respecto a cuestiones sociales como la distribución del ingreso. Para hacerlo, los hogares pueden dividirse en grupos a partir de distintos criterios. Estos se toman con base en los objetivos del estudio y en las características de la comunidad analizada. Por ejemplo, los hogares pueden dividirse en dos grupos: pobres (con ingresos menores a algún estándar para medir líneas de pobreza) y no

pobres; también pueden clasificarse de acuerdo a su principal actividad económica o fuente de ingreso (agrícola, pecuaria, comercial, asalariados, migrantes, entre otros).

### **Gobierno**

El gobierno es la segunda cuenta institucional básica. Recibe ingresos de la comunidad por impuestos, que pueden ser: indirectos, cobrados a las actividades y directos, cobrados a los hogares.

El gobierno transfiere ingresos a la comunidad a partir de sus compras a las actividades, de los pagos que hace a los trabajadores locales que contrata, o por las transferencias que hace a los hogares. A diferencia de una MCS nacional (MCSN en adelante), las cuentas del gobierno en una MCSP no deben necesariamente balancearse. Es decir, que no es condición para una MCSP que los gastos del gobierno en la comunidad sean iguales a los ingresos que recibe de ella. Es común, por ejemplo, que las transferencias de ingreso del gobierno a la comunidad sean mayores a lo que recibe vía impuestos.

Como en el caso de otras cuentas, las del gobierno también pueden subdividirse. Por ejemplo: gobierno local, municipal, estatal o provincial y nacional. También es posible separar algunas funciones gubernamentales de otras. Por ejemplo la distinción de los programas agropecuarios del gobierno (nacional o local) frente a otras de sus funciones. Como en otros casos, el detalle de los componentes de la cuenta gobierno dependerá del objetivo del estudio o de la importancia local de las distintas instancias gubernamentales. 2

### **Capital**

La fila de esta cuenta capta el ahorro de las instituciones, el cual financiará la formación de capital fijo y los cambios de inventarios por sector de origen.

De acuerdo a lo indicado, las cuentas de cualquier MCS deben estar balanceadas, es decir que la suma de sus filas debe ser igual a la suma de sus columnas. Sin embargo, y a diferencia de una MCSN, en una MCSP no es necesario el balance o equilibrio macroeconómico. En el plano nacional este tipo de equilibrio puede representarse a partir de la identidad



En una comunidad, y en consecuencia en su MCSP, los gastos que el gobierno hace en el poblado no necesitan ser iguales a los ingresos que obtiene del mismo. Si los primeros son mayores a los segundos, el gobierno puede financiar el déficit utilizando recursos obtenidos en el resto del país.

Pese a lo arriba mencionado, los gastos que los hogares de la comunidad hacen deben igualar sus ingresos (esto para fines de la MCSP). Además, es común que una población rural tenga un desequilibrio comercial con el exterior. Esto debido a que una comunidad rural depende de bienes manufacturados, la mayor parte producidos fuera de ella, y a que vende al exterior mucho menos que lo que compra. Tal déficit es cubierto por los ingresos salariales que los habitantes del pueblo reciben por su trabajo en la región, o por las remesas que los emigrantes envían a los habitantes de la comunidad.<sup>10</sup>

## **Plan Nacional del Buen Vivir**

### **Objetivo 11 Establecer un sistema económico social, solidario y sostenible.**

La Constitución de 2008 establece que el sistema económico ecuatoriano es social y solidario; ésta no es una caracterización exacta de la realidad actual sino un gran objetivo alcanzar.

Se abre, de este modo, una etapa de transición que deberá partir de un sistema marcado por la hegemonía capitalista neoliberal, que profundizó la concentración de la riqueza, la pérdida de soberanía, la privatización, la mercantilización extrema, las prácticas especulativas y depredadoras de los seres humanos, de los pueblos y de la naturaleza, para llegar a un sistema económico soberano regido por el Buen Vivir, que supere estas injusticias y desigualdades.

La centralidad asignada al Buen Vivir y a la soberanía alimentaria y económica lleva a reubicar fines y medios del sistema económico. El fin es reproducción de ciclo de vida, en su sentido integral, y el logro de equilibrio entre producción, trabajo y ambiente, en condiciones de autodeterminación, justicia y articulación internacional soberana.

---

<sup>10</sup> [http://es.wikipedia.org/wiki/Matriz\\_de\\_contabilidad\\_social](http://es.wikipedia.org/wiki/Matriz_de_contabilidad_social)

Esto supone cambios en todo el ciclo económico: producción, reproducción, distribución y consumo; y determina el tránsito hacia una nueva matriz productiva: de un esquema primario exportador a uno que privilegie la producción diversificada y el coeficiente, así como los servicios basados en los conocimientos y la biodiversidad: ecoturismo y biomedicina por ejemplo.<sup>11</sup>

## **POLÍTICAS**

Fortalecer y ampliar la cobertura de infraestructura básica y de servicios públicos para extender las capacidades y oportunidades económicas.

Diversificar los mecanismos para los intercambios económicos, promover esquemas justos de precios y calidad para minimizar las distorsiones de la intermediación, y privilegiar la complementariedad y la solidaridad.

Promover el ahorro y la inversión nacionales, consolidando el sistema financiero como servicio de orden público, con un adecuado funcionamiento y complementariedad entre sector público, privado y popular solidario.

## **METAS**

Alcanzar el 3,34 en el índice de desarrollo de las tecnologías de información y comunicación, al 2013.

Reducir en 0,06 puntos la concentración de las exportaciones de bienes y servicios no petroleros al 2013.

Llegar al 3% de la inversión extranjera directa respecto al PIB al 2013.

---

<sup>11</sup> [plan.senplades.gob.ec/](http://plan.senplades.gob.ec/)

## **Superintendencia de Compañías**

Con resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, será publicada en el Registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías adopto las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y dispuso que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a control y vigilancia de esta Institución, para el registro, preparación y presentación de los Estados financieros a partir del 1ero. De Enero del 2009.

Mediante Resolución ADM.08199 del 3 de Julio del 2008, publicada en el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008, el Superintendente de Compañías, ratifico el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de Agosto del 2006.

La autoridad en principios de contabilidad a nivel mundiales el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) cuyo objetivo es desarrollar en el interés público un conjunto único de alta calidad y comprensible de normas internacionales de información financiera para los estados financieros de propósito general.

Normal Internacionales de Contabilidad (NIC) Vigentes al 2010 emitidas por el IASC. Las NIIF representan a un conjunto de normas e interpretaciones las cuales son:

Las 8 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas.

Las 41 Normas Internacionales de Contabilidad NIC emitidas.

La Superintendencia de Compañías es quien debe exigir la implementación de las NIIF en el Ecuador.

La resolución en la parte pertinente indica lo siguiente:

- 1) Aplicaran a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como periodo de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presente sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a partir del ejercicio económico del año 2009.

- 2) Aplicaran a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a USS 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedad es constituya el Estado y Entidades del Sector Publico; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que estas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.
- 3) Aplicaran a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se establece en el año 2011 como periodo de transición; para tal efecto este grupo de compañía deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información NIIF.

Dado lo anterior, la empresa Covigon pertenece al tercer grupo para lo cual adoptará NIIF Completas y su calendario de adopción será el siguiente:

Año de Transición: 2011

Año de Aplicación: 2012

La empresa ha iniciado su proceso de adopción de Normas Internacionales de Información Financiera de forma tardía en Enero 2013. Actualmente las incidencias por la adopción tardía únicamente incurren en sanción económica establecida por el ente regulador, pero en la actualidad aún no está oficializada dicha sanción.<sup>12</sup>

## 2.2 MARCO CONCEPTUAL

**Activos intangibles.-** Son los que no tienen una existencia tangible, tales como los gastos de constitución de una empresa, su imagen, etc.

---

<sup>12</sup> [www.supercias.gov.ec/](http://www.supercias.gov.ec/)

**Amortización.**-Es la distribución sistemática del importe amortizable de un activo a lo largo de su vida útil.

**Costo.**- Es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la otra contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable.

**Degradación.**-Es un decremento en la cantidad o un deterioro en la calidad del animal o planta.

**Depreciación.**-Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

**Deterioro.**-Es el exceso del importe en libros de un activo sobre el importe recuperable.

**Fiabilidad.**-Probabilidad del buen funcionamiento de algo.

**Importe en libros.**-Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducida la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

**Importe depreciable.**-Es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

**Importe recuperable.**-Es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.

**Mercado activo.**-Es un Mercado en el que se dan todas condiciones siguientes:

- (a) Los bienes o servicios intercambiados en el Mercado son homogéneos;
- (b) Normalmente se pueden encontrar en todo momento compradores y vendedores; y
- (c) Los precios están disponibles para el público.

**NIC.**-Normas Internacionales de Contabilidad

**NIIF.**- Normas Internacionales de Información Financiera.

**Permuta.**-Es un contrato por el cual cada uno de los contratantes se obliga a dar el derecho de propiedad (dominio) de una cosa para recibir el derecho de propiedad (dominio) de otra.

**Producto Agrícola.**-Es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la empresa.

**Propiedades, planta y equipo.**- Son los activos tangibles que: posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo.

**Subvenciones oficiales.**-Son las definiciones en la NIC 20, Contabilización de las Subvenciones Oficiales e Información a Revelar sobre Ayudas Públicas.

**Valor específico.**- Para unas entidades el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera obtener del uso continuado de un activo y de su disposición al término de su vida útil, o bien de los desembolsos que espera realizar para cancelar un pasivo.

**Valor razonable.**-Es el importe por el cual un activo podría ser intercambiado en partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

**El valor residual de un activo:** Es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

**Vida útil.**-Es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad.

## **2.3 HIPÓTESIS Y VARIABLES**

### **2.3.1 Hipótesis Generales**

Los tratamientos contables más técnicos y detallados influyen en la diferencia de criterios entre normativas tributarias y financieras.

### **2.3.2 Hipótesis Particulares**

- Los tratamientos contables apegados a normas tributarias inciden en la presentación de los Estados Financieros.

- La falta de capacitaciones oportunas influyen en el desconocimiento del personal inmerso en el área contable.
- La generación de nuevos reportes implican cambios en los sistemas tecnológicos de información.
- La medición a valor razonable de las Propiedades, Plantas y Equipos tienen impactos fiscales.

### **2.3.3 Declaración de las Variables**

#### **Hipótesis General.**

HG V.I.: Tratamientos contables más técnicos y detallados

V.D.: Diferencias de criterios entre normativas tributarias y financieras.

#### **Hipótesis Particulares**

HP 1 V.I.: Tratamientos contables apegados a normas tributarias.

V.D.: Estados Financieros con esquemas diferentes

HP 2 V.I.: Falta de Capacitaciones Oportunas.

V.D.: Desconocimiento del personal inmerso en el área contable.

HP 3 V.I.: Generación de nuevos reportes.

V.D.: Cambios en los Sistemas Tecnológicos de Información.

HP 4 V.I.: Medición a valor razonable de los componentes del Estado Financiero.

V.D.: Impactos Fiscales.

### 2.3.4 Operacionalización de las Variables

**Cuadro 1.** Hipótesis

VARIABLE	TIPO DE VARIABLE	INDICADOR	CONCEPTUALIZACION
Tratamientos contables más técnicos y detallados	Independiente	Estados Financieros	Cambios contables en los Estados Financieros
Diferencia de criterios contables entre normativas tributarias y financieras	Dependiente	Estados Financieros	Criterios de presentación de los Estados Financieros.
Tratamientos contables apegados a normas tributarias	Independiente	Estados Financieros	Estados Financieros elaborados según normativas fiscales
Estados Financieros con esquemas diferentes	Dependiente	Estados Financieros	Esquemas de presentación de los Estados Financieros.
Falta de capacitaciones oportunas	Independiente	Personal área contable	Determinación de las capacitaciones del personal contable
Desconocimiento del personal inmerso en el área contable	Dependiente	Personal área contable	Errores por el desconocimiento del área contable
Generación de nuevos reportes	Independiente	Reportes Financieros	Generación de nuevos reportes financieros
Cambios en los sistemas tecnológicos de información	Dependiente	Reportes Financieros	Cambios en los sistemas por la necesidad de generar nuevos reportes
Medición a valor razonable de los componentes del Estado Financiero	Independiente	Estados Financieros	Medición a valor razonable de los componentes de los Estados Financieros
Impactos Fiscales	Dependiente	Estados Financieros	Impactos fiscales por medición a valor razonable de los Estados Financieros



## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN Y SU PERSPECTIVA GENERAL**

La selección del tipo y diseño de investigación depende, del grado de objetividad del estudio del problema de investigación y de las hipótesis que se formulen en el trabajo a realizar, así como de la concepción epistemológica y filosófica del investigador.

Según ARIAS, Fidias:

“La metodología del proyecto incluye el tipo de investigación, la técnica y los instrumentos que serán utilizados para llegar a cabo la indagación. Es el cómo se realizará el estudio para poder responder el problema planteado”.<sup>13</sup>

Según KERLINGER, Fred:

“La investigación cumple dos propósitos fundamentales: 1) producir conocimientos y teorías (investigación básica) y 2) resolver problemas prácticos (investigación aplicada). Relaciona esto con el tema que has elegido y define que propósitos quieres cumplir.”<sup>14</sup>

Según SABINO, Carlos:

“En cuanto a los elementos que es necesario operacionalizar pueden dividirse en dos grandes campos que requieren un tratamiento diferenciado por su propia naturaleza: el -universo y las variables”.<sup>15</sup>

---

<sup>13</sup> El Proyecto de Investigación (2006)

<sup>14</sup> Investigación del Comportamiento (2002)

<sup>15</sup> El Proceso de Investigación (2000)

## **Tipos de Investigación:**

Existen variedad en tipos de Investigación a continuación detallamos las siguientes:

**Cuadro 2.** Tipos de Investigación

Histórica	Analiza eventos del pasado y busca relacionarlos con otros del presente.
Documental	Analiza información escrita sobre el tema objeto de estudio
Descriptiva	Reseña rasgos, cualidades o atributos de la población objeto de estudio
Correlacional	Mide el grado de relación entre variables de la población estudiada.
Explicativa	De razones del porqué de los fenómenos
Estudio de casos	Analiza una unidad específica un universo poblacional.
Seccional	Recoge información del objeto de estudio en oportunidad única.
Longitudinal	Compara datos obtenidos en diferentes oportunidades o momentos de una misma población, con el propósito de evaluar cambios.
Experimental	Analiza el efecto producido por la acción o manipulación

Para el desarrollo de la tesis se utilizara, la investigación de tipo Explicativa y Descriptiva, ya que permite estudiar las características fundamentales del objeto del estudio, al entendimiento de leyes o principios y analizar causas y efectos que se generan en la investigación.

La Investigación Descriptiva pretende medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a los que se refieren.

ARIAS, Fidias:

Investigación Descriptiva: “Consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de conocimientos se refiere”.<sup>16</sup>

Este tipo de investigación permitirá conocer la situación real de la empresa mediante conocimientos de las personas expertas en este ámbito puedan aportar.

La Investigación Explicativa tiene como fundamento la prueba de hipótesis y busca que las conclusiones lleven a la formulación o el contraste de leyes o principios científicos.

ARIAS, Fidias:

Investigación Explicativa: “Se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas (investigación posf facto), como de los efectos (investigación experimental), mediante la prueba de hipótesis, sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos”.<sup>17</sup>

La investigación explicativa ayudara a determinar si los tratamientos contables y técnicos influirán en los criterios contables de normativas tributarias y financieras en la compañía Constructora Covigon.

### **Diseño de Investigación**

El propósito del diseño de investigación es fundamental, se centra en aportar información que guie la toma de decisiones para programa, procesos y reformas estructurales.

---

<sup>16</sup> El Proyecto de Investigación 2011, (P.24)

<sup>17</sup> El Proyecto de Investigación 2011, (p.24).

El diseño de la investigación se basará en el método Cualit-Cuanti porque permitirá conocer los hechos, procesos, estructura en su totalidad, estimular la realización de ajustes, especificar las características principales y las fases para la realización de la investigación a través de los Estados Financieros de los cuales encontraremos las siguientes características:

Fiabilidad: sin margen de error en los resultados de los Estados Financieros.

Relevancia: se necesitara tomar las decisiones económicas adecuadas.

Comprensibilidad: para ellos los estados financieros deben ser comprensibles para los usuarios.

Comparabilidad: los estados financieros deben ser comparados cada periodo (año) para conocer cual es la situación económica y la posición financiera frente a otras empresas.

HERNANDEZ, Sampieri

“Las investigaciones cualitativas no se plantean con detalles y están sujetas a las circunstancias de cada ambiente o escenario en particular”<sup>18</sup>

El Diseño Cualitativo: Tiene como objetivo la descripción de las cualidades de un fenómeno. Busca un concepto que pueda abarcar una parte de la realidad, descubrir tantas cualidades como sea posible.

HURTADO, Iván y TORO, Josefina

La Investigación Cuantitativa tiene una concepción lineal, es decir que haya claridad entre los elementos que conforman el problema, que tenga definición, limitarlos y saber con exactitud donde se inicia el problema, también le es importante saber qué tipo de ---incidencia que existe entre sus elementos.<sup>19</sup>

El Diseño Cuantitativo: es aquella que permite examinar los datos de manera numérica, especialmente en el campo de la Estadísticas.

La investigación se basará en un modelo Cualit-Cuanti porque permitirá conocer los hechos, procesos, estructura en su totalidad, estimular la realización de ajustes, especificar las características principales y las fases para la realización de la investigación.

---

<sup>18</sup> Metodología de Investigación, 4ta edición (2006).

<sup>19</sup> Paradigmas y métodos de investigación en tiempos de cambio (1998)

### 3.2 LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA

#### **La Población:**

Según TAMAYO, Mario: "La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación"<sup>20</sup>

Llamada también universo de estudios, ya que permite ubicar el número exacto de personas que trabajan en el área de la cual será el objeto del estudio y se obtiene la problemática.

Población Finita: Es aquella que está delimitada y conocemos el número de elementos que se integran.

Población Infinita: Es aquella donde no está delimitado el número, pero cuando nos referimos a poblaciones inmensamente grandes, también nos referimos a la población infinita desde el punto de vista estadístico. Por ejemplo el número de enfermos de la población ecuatoriana.

En conclusión, se puede decir que la población es un conjunto de elementos que presentan una característica o condición común que es objeto de estudio.

#### **Muestra:**

Según TAMAYO, Mario: es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico"<sup>21</sup>

Es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudios

---

<sup>20</sup> El proceso de la Investigación Científica, (p.) 114

<sup>21</sup> El proceso de la Investigación Científica, (p.) 38

### 3.2.1 Características de la Población

La población que se escogió para esta investigación tienen las siguientes características

- Laboran en la empresa Constructora COVIGON.
- Se desempeñan en el área contable.
- Tengan conocimientos contables.
- Estudios del tercer nivel o carreras afines ciencias contables y financieras.

Cabe indicar que las personas que formaran parte de la investigación serán capaces de informar sobre la situación financiera de la empresa, los resultados de sus operaciones, los cambios en su situación financiera los mismos comprenden el balance general, los estados de resultados de variaciones en el capital contable y las notas que son parte integral de los mismos.

### 3.2.2 Delimitación de la Población

La población de este proyecto se la ubica en la ciudad de Guayaquil al norte de la ciudad dentro de la compañía Constructora en el área contable específicamente ya que es la única sección que tiene conocimiento respecto a las nuevas disposiciones por parte de la superintendencia de compañías.

Se tomara una población finita porque se desarrolla la investigación en una sola área y además las personas que la integran exclusivamente tendrán conocimiento del tema.

**Cuadro 3.** Estratificación de la Población

Participantes	Cantidad
Gerente Financiero	1
Contador General	1
Asistentes Contables	4
TOTAL POBLACIÓN	6

### 3.2.3 Tipo de Muestra

Muestra Probabilísticos:

Son aquellas que el investigador selecciona y donde todos los individuos u objetos tienen la misma posibilidad de ser elegidos.<sup>22</sup>

Muestra no probabilísticos:

Es aquel en el cual el investigador procede seleccionar a los individuos u objetos no por probabilidad sino por causas relacionadas con las características del investigador.<sup>23</sup>

El tipo de muestra a utilizar en la investigación es la No Probabilística porque se seleccionan los sujetos siguiendo un determinado criterio acerca del tema como en este caso personas que tengan conocimiento de las disposiciones de las Normas Internacionales de Contabilidad y que ya tienen o están en niveles superiores de educación con las que se relacionen directamente con cada innovación en el área contable.

### 3.2.4 Tamaño de la Muestra

Para el tema de investigación se ha escogido como elemento de estudio al departamento de contabilidad y considerando al Gerente Financiero por la toma de decisiones económicas, ya que serán los responsables de la presentación e interpretación de los Estados Financieros.

El tamaño de la población es finito

$$n = \frac{Npq}{\frac{(N-1)E^2}{Z^2} + pq}$$

$$n = \frac{6(0,5)(0,5)}{\frac{(6-1)(0,05)^2}{(1,96)^2} + (0,5)(0,5)}$$

---

<sup>22</sup> [http://www.psico.uniovi.es/dpto\\_psicologia/metodos/tutor.7/p2.html](http://www.psico.uniovi.es/dpto_psicologia/metodos/tutor.7/p2.html)

<sup>23</sup> [http://www.psico.uniovi.es/dpto\\_psicologia/metodos/tutor.7/p2.html](http://www.psico.uniovi.es/dpto_psicologia/metodos/tutor.7/p2.html)

$$n = \frac{\frac{6(0.25)}{5(0.0025)}}{\frac{3,84160}{3,84160}} + 0.25$$

$$n = \frac{\frac{1.50}{0,0125}}{\frac{3,84160}{3,84160}} + 0.25$$

$$n = \frac{\frac{1,50}{0,0032552}}{0,25} + 0$$

$$n = 6 R//$$

### 3.2.5 Proceso de selección

Como la muestra escogida fue la No Probabilística la selección de individuos se llevara a cabo por el muestreo de experto es cuando varios sujetos cubren las mismas características en el problema y tiene conocimiento acerca del tema a investigar.

En este caso los profesionales en el tema de aplicación de NIC.

## 3.3. LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS

### Métodos Teóricos

Permiten descubrir en el objeto de investigación las relaciones esenciales y las cualidades fundamentales. Por ello se apoya básicamente en los procesos de abstracción, análisis, síntesis, inducción y deducción.

**Histórico-lógico:** este método ayudara a determinar a través del tiempo el proceso evolutivo que ha tenido la contabilidad por la que se han originado cambios tales como la presentación de la estados financieros y que nos exige adoptar Normas Internacionales de Contabilidad.



**Analítico- sintético:** permitirá analizar los resultados de los cuadros estadísticos e interpretar y describir el problema para así establecer una respuesta y tomar decisiones adecuada.

**Inductivo-deductivo:** Permite obtener toda la información necesaria de la investigación y a la vez permite analizar las necesidades que se tiene del proyecto para dar una propuesta al tema.

## **Métodos Empíricos**

**La observación:** esta técnica permitirá detectar, concretar y comparar la situación actual al momento de la recopilación de la información sobre el objeto que se toma en consideración. Esta recogida implica una actividad de codificación que llevara a gráficos estadísticos para determinar el resultado de la problemática.

El método de recolección de datos información pertinente sobre las variables involucradas en la investigación, conjunto de reglas y procedimientos que permiten al investigador establecer la relación con el objeto o sujeto de la investigación.

Existen diferentes técnicas de investigación la cual citaremos las siguientes: Observación, Bibliografía, Entrevista, Encuesta.

Para la investigación se utilizo las técnicas de Entrevista y Encuesta porque son las mas apropiadas para una población finita. Y además son pocas las personas que nos brindarían la información para realizar el objeto del estudio.

<b>Técnicas</b>	<b>Instrumentos</b>
Entrevista	Cuestionario
Encuesta	Cuestionario

## **Entrevista**

La técnica a utilizar en la investigación es la Entrevista, es la comunicación establecida entre el investigador y el sujeto de estudio a fin de obtener respuestas verbales a las interrogantes

planteadas sobre el problema propuesto. Misma que se divide en 2 grupos: Entrevista Estructurada y No Estructurada que es la que implementara ya que es más flexible y abierta, aunque los objetivos de la investigación rigen a las preguntas; su contenido, orden, profundidad y formulación se encuentra por entero en manos del entrevistador.

### **3.4 PROPUESTA DE PROCESAMIENTO ESTADÍSTICOS DE LA INFORMACIÓN.**

Para la investigación se utilizara la técnica de la Entrevista no estructurada porque permitirá tener respuestas flexibles y abiertas pero regidas en nuestra investigación ya que el contenido y el orden dependerán de las situaciones y características de los individuos del estudio. Es necesaria por tener una población finita.

Para realizar la recopilación de la información encontramos los siguientes procesos:

- Preparar la entrevista
- Imprimir la entrevista
- Efectuar la entrevista
- Tabular los resultados de la entrevista

Una vez que se lleve a cabo la recolección de datos, se procederá a codificar la información para posteriormente categorizarlas y tabularlas, elaborando cuadros estadísticos que ayuden a una mejor visualización de los resultados.

El análisis se realiza por objetivos y por porcentajes. Los datos emanados de los instrumentos se registraran en cuadros, con distribución absoluta y porcentual en relación a los objetivos y recomendaciones dirigidos a establecer acciones tendentes a solventar el problema investigado.

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

#### 4.1. ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL

1.- ¿Cuán a menudo la compañía capacita al personal sobre los cambios en la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad?

**Cuadro. 4 Capacitación del personal**

Ítems	Alternativa	Frecuencias	Porcentajes
1	Muy a menudo	6	100%
2	A menudo	0	0%
3	Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>		6	100%

Elaborado: Morocho Murillo Nathalia - Villalta Franco Génesis

**Figura. 1 Capacitación del personal**



Elaborado: Morocho Murillo Nathalia - Villalta Franco Génesis

## Interpretación

Las personas encuestadas indicaron que la empresa les brinda la capacitación sobre NIC 16 una vez al año.

**2.- ¿Cree usted que la implementación de la NIC 16 permitirá a las empresas beneficiarse de la comparabilidad de los estados financieros de un año a otro? Explique**

**Cuadro. 5 Implementación de la NIC**

Ítems	Alternativa	Frecuencias	Porcentajes
1	Sí	6	100%
2	No	0	0%
3	Tal vez	0	0%
TOTAL		6	100%

Elaborado: Morocho Murillo Nathalia - Villalta Franco Génesis

**Figura. 2 Implementación de la NIC**



Elaborado: Morocho Murillo Nathalia - Villalta Franco Génesis

## Interpretación

Los encuestados indicaron que la implementación de la NIC 16 si permitirá a las empresas beneficiarse de la comparabilidad de la evolución de los saldos en libros de las inversiones realizadas sobre las unidades generadoras de efectivo.

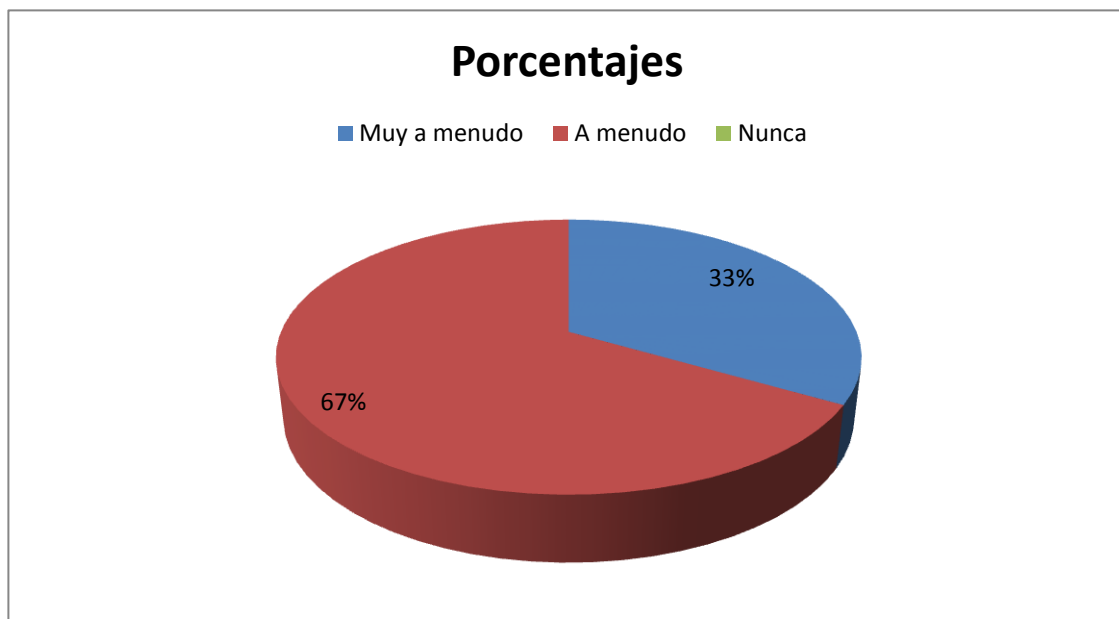
### 3.- ¿Qué percepción tiene usted respecto a los beneficios de la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo?

**Cuadro. 6 Beneficios de la aplicación de la NIC 16**

Ítems	Alternativa	Frecuencias	Porcentajes
1	Determinación de los activos fijos	2	33%
2	Valor real de los activos fijos	4	67%
	<b>TOTAL</b>	6	100%

Elaborado: Morocho Murillo Nathalia - Villalta Franco Génesis

**Figura. 3 Beneficios de la implementación de la NIC 16**



Elaborado: Morocho Murillo Nathalia - Villalta Franco Génesis

### Interpretación

Como respuesta a esta interrogante, las personas encuestados indicaron que, la adopción de la NIC 16 permite conocer el valor real de las propiedades, planta y equipos. Este punto es favorable ya que permite a los usuarios de los estados financieros a conocer la imagen fiel de los componentes de dicha partida, lo que permite tener una herramienta muy útil a la hora de realizar la toma de decisiones.

#### 4.- ¿Qué método de depreciación actualmente está usted aplicando en la compañía Constructora COVIGON C.A?

**Cuadro. 7 Métodos de Depreciación**

Ítems	Alternativa	Frecuencias	Porcentajes
1	Método Lineal	6	100%
2	Método de unidades producidas	0	0%
TOTAL		6	100%

Elaborado: Morocho Murillo Nathalia - Villalta Franco Génesis

**Figura. 4 Métodos de Depreciación**



Elaborado: Morocho Murillo Nathalia - Villalta Franco Génesis

## Interpretación

Todos los encuestados indicaron que utilizan el Método Lineal, que es el más utilizado en el medio local y es uno de los permitidos por la NIC 16.

**5.- ¿Qué modelo de medición de reconocimiento utilizará para determinar la correcta valuación de la Propiedad, Planta y Equipo, por qué?**

**Cuadro.8 Modelos de mediación de reconocimiento**

Ítems	Alternativa	Frecuencias	Porcentajes
1	Método Costeo	0	0%
2	Método Revaluación	6	100%
	<b>TOTAL</b>	6	100%

Elaborado: Morocho Murillo Nathalia - Villalta Franco Génesis

**Figura. 5 Modelos de mediación de reconocimiento**



Elaborado: Morocho Murillo Nathalia - Villalta Franco Génesis

## Interpretación

Los encuestados indicaron que utilizará el Método de Revaluación, ya que permite registrar en libros los activos fijos a valores de mercado.

### 6.- ¿A qué activos fijos se aplicará el proceso de revaluación?

**Cuadro. 9      Activos fijos**

Items	Alternativa	Frecuencias	Porcentajes
1	Mayor impacto en E.E.F.F.	6	100%
2	Todos los Activos	0	0%
	<b>TOTAL</b>	6	100%

Elaborado: Morocho Murillo Nathalia - Villalta Franco Génesis

**Figura. 6      Activos Fijos**



Elaborado: Morocho Murillo Nathalia - Villalta Franco Génesis



## Interpretación

Los encuestados indicaron que se aplicará el proceso de revaluación a todos los activos que por su importancia impliquen un mayor impacto en los estados financieros y por ende un fortalecimiento de los mismos.

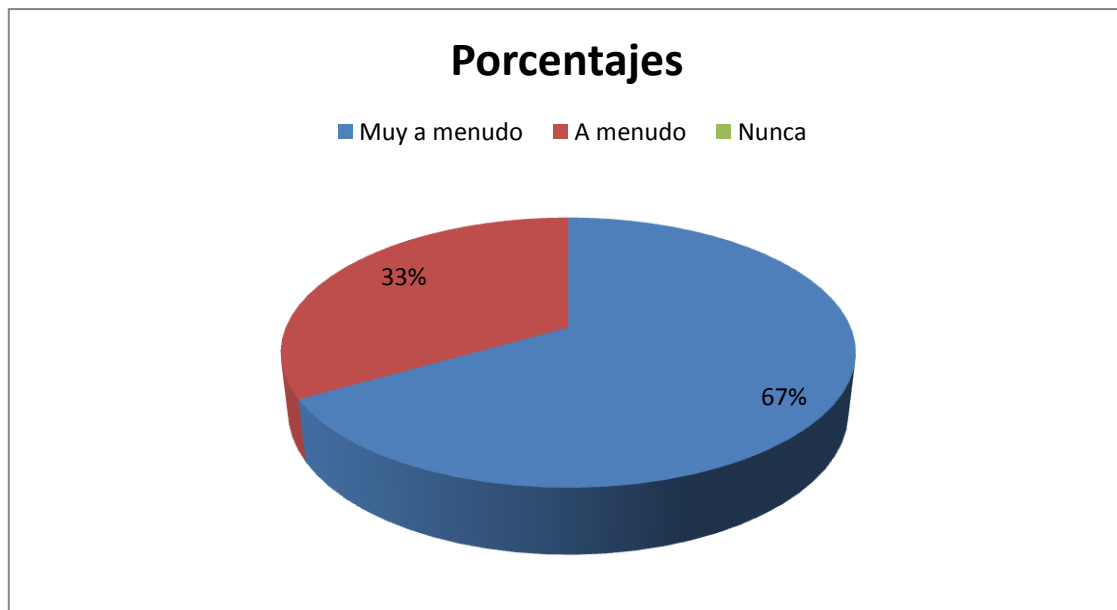
### 7.- ¿Por qué cree usted que se debería realizar el proceso de Revaluación a las Propiedades, Planta y Equipo?

**Cuadro. 10      Proceso de Revaluación**

Ítems	Alternativas	Frecuencias	Porcentajes
1	Apalancamiento financiero	4	67%
2	Obtención valor de mercado	2	33%
	TOTAL	6	100%

Elaborado: Morocho Murillo Nathalia - Villalta Franco Génesis

**Figura 7 Proceso de Revaluación**



Elaborado: Morocho Murillo Nathalia - Villalta Franco Génesis

## Interpretación

El 67% de los encuestados creen que se debería realizar el proceso de revaluación porque le permitiría a la empresa poder contar con un apalancamiento financiero lo cual permitiría el acceso a líneas de crédito de las instituciones del sector financiero en el caso de que la compañía lo requiera para incrementar las dimensiones del negocio.

**8.- ¿Es necesario realizar un inventario de la Propiedades, Planta y Equipo antes de aplicar el método de revaluación?**

**Cuadro. 11 Realización de inventario**

Ítems	Alternativa	Frecuencias	Porcentajes
1	Sí	6	100%
2	No	0	0%
	TOTAL	6	100%

Elaborado: Morocho Murillo Nathalia - Villalta Franco Génesis

**Figura 8 Realización de inventario**



Elaborado: Morocho Murillo Nathalia - Villalta Franco Génesis

### Interpretación

El 100% de los encuestados indicaron que si es necesario realizar un inventario de las Propiedades, Planta y Equipo con el fin de determinar las existencias y condiciones reales de los elementos.

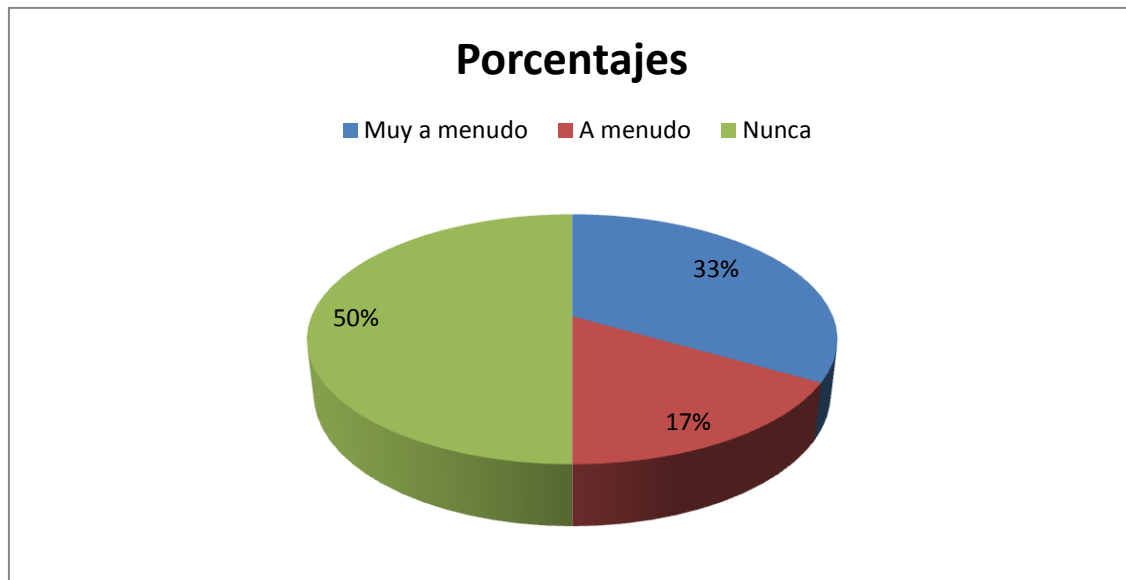
**9.- ¿Con respecto a la pregunta número 8 explique por qué es necesario realizar un inventario de la Propiedad, Planta y Equipo antes de aplicar el método de revaluación?**

**Cuadro. 12 Realización del método de revaluación**

Ítems	Alternativa	Frecuencias	Porcentajes
1	Nivel de deterioro	2	33%
2	Clasificación de los activos fijos	1	17%
3	Existencia real	3	50%
	TOTAL	6	100%

Elaborado: Morocho Murillo Nathalia - Villalta Franco Génesis

**Figura 9 Realización del método de revaluación**



Elaborado: Morocho Murillo Nathalia - Villalta Franco Génesis

## Interpretación

La mayoría de los entrevistados indicaron que se debe realizar el inventario para saber el nivel de deterioro en que están los equipos y que es recomendable para determinar la existencia real de estos elementos.

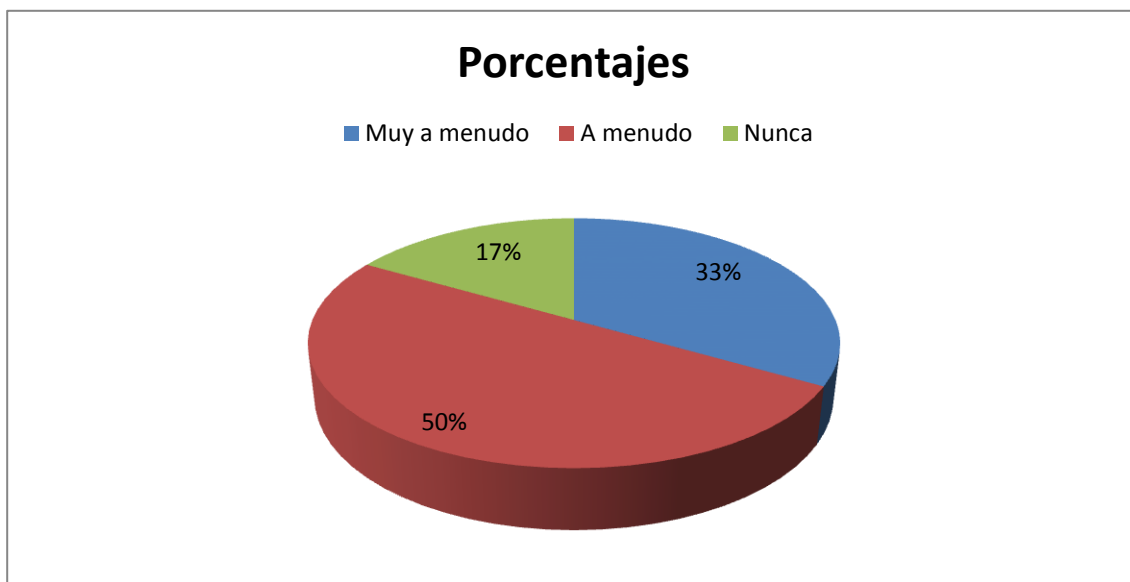
### 10.- ¿Conoce usted cuáles son los impactos en la aplicación de la NIC 16 al momento de la revaluación?

**Cuadro. 13 Impactos en la aplicación del NIC 16**

Ítems	Alternativa	Frecuencias	Porcentajes
1	Mayor impuesto a la renta	2	33%
2	Rentabilidad Financiera	3	50%
3	Competitividad de la empresa	1	17%
	TOTAL	6	100%

Elaborado: Morocho Murillo Nathalia - Villalta Franco Génesis

**Figura. 10 Impactos de la aplicación del NIC 16**



Elaborado: Morocho Murillo Nathalia - Villalta Franco Génesis

## **Interpretación**

Los entrevistados indicaron que los impactos serían, un mayor anticipo impuesto a la renta y rentabilidad financiera.

### **4.2. ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS**

El estudio de esta norma ha permitido identificar cambios significativos en la empresa Constructora COVIGON C.A.

Al momento de la aplicación del inventario permitirá identificar cuál es el estado real y la existencia física de los activos fijos (equipos y maquinarias) ya que muchos de ellos siguen siendo contabilizados como tales.

En cumplimiento de la Norma NIC 16 se determinará que el mejor método aplicar para establecer el valor real de los activos activo es el método de revaluación y que solamente se tomaría en cuenta a Terrenos, Edificios, Vehículos, Maquinaria y Equipos ya que estos son los que generan mayor impacto en la empresa, tales como mayor pago anticipo de impuesto a la Renta, mayor pago de impuesto, 1 ½ por mil pero así también nos generaría más rentabilidad al momento de adquirir una obligación y nos haría más competitivo con otras empresa.

### **4.3. RESULTADOS**

De acuerdo a la entrevista realizada y considerando los resultados obtenidos, se podrá observar que estamos en presencia de un cambio de estimación contable de acuerdo con la norma, ya que lo que se estaría ajustando es la vida útil de los activos fijos depreciables.

El tratamiento contable establece que el efecto del cambio debe ser reconocido en el año del cambio en ganancias y pérdidas y en futuros periodos, pero no de manera retroactiva. Por lo tanto del punto anterior, considerando como vida útil el tiempo permanente que le quede según el nuevo estimado de la vida útil.

Este cambio en la vida útil debe estar bajo un punto de vista contable, no importa en qué fecha se realice el cambio, habría que reexpresar con base al valor del activo fijo al cierre del año en función a condiciones que realmente justifiquen el cambio de la misma condición establecida en la NIC 16 para la cual los contadores se basaran en el resultado obtenido del estudio pericial.

Actualmente para determinar la correcta revaluación el Propiedad, Planta y Equipo se utilizara el Método de Revaluación, ya que el valor razonable de los terrenos y edificios será su valor de mercado. Este valor se determinará por medio de la oportuna tasación, llevada a cabo por un perito calificado.

#### 4.4. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

**Cuadro. 14**

	HIPÓTESIS	VERIFICACIÓN
<b>GENERAL</b>	Los tratamientos contables más técnicos y detallados influyen en la diferencia de criterios entre normativa tributarias y financieras	Las preguntas # 3,4 y 7 ¿Cree usted que la implementación de las NIC 16 permitirá a las empresas beneficiarse de la comparabilidad de los estados financieros de un año a otro? Explique. ¿Qué percepción tiene usted respecto a los beneficios de la aplicación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo?. ¿Por qué cree usted que se debería realizar el proceso de revaluación a Propiedad Planta y Equipo?. Nos hace referencia que al momento de implementarse esta norma escogeremos el metodo mas apropiado para la correcta valuación y registrar de manera eficiente los activos fijos.
<b>PARTICULARES</b>	Los tratamiento contables apegados a las normas tributarias inciden en la presentación de los Estados Financieros	Las pregunta # 8 y 9 ¿Es necesario realizar un inventario de las Propiedad Planta y Equipo antes de realizar algún método de valuación?. Explique porqué es necesario realizar un inventario de la Propiedad Planta y Equipo antes de realizar método de revaluación? Esta pregunta refiere a que antes de realizar algun proceso siempre se debe realizar un inventario aun despues de aplicar algun metodo de revaluación, nos mantendra informado de los activos que llegamos a adquirir.
	La generación de nuevos reportes implican cambios en los sistemas tecnológicos informativos	La pregunta# 5 y 6 Qué modelo de medición de reconocimiento utilizara para determinar la correcta valuación de la P.P.E?. A qué Activos Fijos se les aplicara el método de revaluación? Estas preguntas nos indica que este metodo nos llevara al valor real de los activos y que no a todos se le realizo el mismo tratamiento por el hecho de no significar un gran impacto y para ello se necesita sistemas tecnológicos para adoptar el nuevo proceso.
	La falta de capacitacion oportuna influyen en el desconocimiento de personal inmerso en el área contable	La pregunta # 1 ¿Cuán a menudo la compañía capacita al personal sobre los cambios en la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad?. Se refiere a la capacitacion del personal cuando no tienen conocimientos solidos
	La medición a valor razonable de las Propiedades, Planta y Equipos tienen impactos fiscales	La pregunta # 10 ¿Conoce usted cuáles son los impactos en la aplicación de la NIC 16 al momento de la revaluación? Esta pregunta nos indica los beneficios o dificultades que se obtienen por la aplicación de la NIC 16

## **CAPÍTULO V**

### **PROPUESTA**

#### **5.1 TEMA**

Adopción de NIC 16 “Propiedades, Plantas y Equipos” en los procesos contables y Estados Financieros de la Empresa Constructora COVIGON C.A.

#### **5.2 FUNDAMENTACIÓN**

La contabilidad se remonta desde tiempos muy antiguos, es decir desde que el hombre se ve obligado a llevar registros y controles de sus propiedades.

Actualmente, los sistemas de información empresarial, la contabilidad se rige como uno de los sistemas más notables y eficaces para dar a conocer los diversos ámbitos de la información de las unidades de producción o empresas. El concepto ha evolucionado sobre manera, de forma que cada vez es mayor el grado de "especialización" de ésta disciplina dentro del entorno empresarial.

En un mercado cada vez más interrelacionado en donde las relaciones económicas son de alcance global se establece la necesidad de regirse por unas normas y principios contables unificados a escala mundial con el fin de facilitar su comprensión por parte de todos los agentes económicos, y cree, a la vez por sí misma, la exigencia de una mayor transparencia de los mercados que facilite la comparación de información. De aquí proviene la necesidad de la aparición de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

En el año 2002 se aprobó el Reglamento de la Unión Europea que hacía referencia a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), conocidas anteriormente como las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). En ellas se establecía que aquellos grupos europeos que emitían títulos de renta variable, admitidos a cotización en mercados regulados y que se iniciaran a partir de enero 2005, presentarían sus estados financieros consolidados, de acuerdo a estas nuevas normas.

Otros países no pertenecientes a la Unión Europea también decidieron establecer planes de convergencia de sus normas contables con las NIIF (así fue el caso de, Australia, Brasil, Canadá, Noruega, Suiza y Rusia).

La aplicación de la normas internacionales de información financiera implica cambios en sistemas y procesos internos, en las relaciones con los inversionistas y acreedores, pero fundamentalmente un cambio cultural que mejore la idea de un buen gobierno.

En definitiva, la creación de un solo lenguaje en el ámbito de la información económico financiera de las entidades, permitirá un mayor volumen de las transacciones a nivel mundial debido a la mayor facilidad en la toma de decisiones de las empresas al facilitar la comparación de información.

Esto conllevará además un ahorro de costes administrativos en la preparación de unos estados financieros de acuerdo con la única normativa, que será de gran utilidad al ser válido independientemente del país en el que se deba presentar.

La NIC N° 16 regula la forma como debe ser valorizado el Activo Fijo o Inmovilizado de la empresa.

Los énfasis especiales que contiene la Norma Internacional de Contabilidad dice relación con la expresión de la vida útil de los bienes sobre la base de su efectiva utilización, por lo que ésta puede estar basada en unidades físicas de producción, en horas máquinas de funcionamiento o en cualquier otra variable que refleje razonablemente la intensidad real de uso a que está sometido cada bien de este tipo de activo.

La depreciación, por lo tanto, se asigna más equitativamente a cada ejercicio dependiendo del trabajo efectivo que realice la maquinaria y equipo. Por otro lado, la norma también exige que se asigne valor residual a los bienes del activo fijo.

Esto es razonable teniendo en consideración que al final de su vida útil los bienes no desaparecen y comúnmente mantienen un valor de recuperación. Es de suma importancia la forma como se valorizan los bienes del activo fijo, materia que analizaremos.



### 5.3 JUSTIFICACIÓN

Las normas internacionales buscan estandarizar procesos financieros, de forma que las empresas tengan un sistema económico transparente, el cual se pueda comparar y equiparar con cualquier procedimiento empresarial del mundo. En el país, las NIIF reemplazarán a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) que tenían un campo de acción limitado, por cuanto sus procedimientos no eran comparables con los de otros países.

Estas normas representaran en nuestra empresa mucho más que un cambio de las reglas contables, es un nuevo sistema de medición de los resultados, unos nuevos principios de contabilidad generalmente aceptados o PCGA primarios, que se deben implantar en toda la organización.

Con la implementación de las NIIF la empresa se basará en principios más claros que permitirán que los informes financieros presenten la realidad económica de la entidad reflejando fielmente sus resultados económicos y su situación financiera.

Con la globalización actualmente que se está dando, Ecuador no se podía quedar por lo que se exige mayor control y aplicación en la información de las empresas para proporcionar mayor agilidad y eficacia.

Por este motivo se basa la investigación específicamente en los activos fijos para poder establecer los parámetros que optimizan el proceso de planificación y control de acuerdo a las necesidades de la Compañía Constructora Covigon con respecto a esta norma.

El estudio de esta norma ha permitido identificar cambios significativos en la empresa Constructora COVIGON C.A. tales como:

Al momento de la aplicación del inventario permitió identificar cual era el estado real y la existencia física de los activos fijos (equipos y maquinarias) ya que muchos de ellos siguen siendo contabilizados como tales.

En cumplimiento de la Norma NIC 16 se determinó que el mejor método aplicar para establecer el valor real de los activos activo es el método de revaluación y que solamente se tomaría en cuenta a Terrenos, Edificios, Vehículo y Maquinaria y Equipo ya que estos son los

que generan mayor impacto en la empresa, tales como mayor pago anticipo de impuesto a la Renta, mayor pago de impuesto 1 ½ por mil pero así también nos generaría mas rentabilidad al momento de adquirir una obligación y nos haría más competitivo con otras empresa.

De acuerdo a la entrevista realizada y considerando los resultados obtenidos, se puede considerar que estamos en presencia de un cambio de estimación contable de acuerdo con la norma, ya que lo que se estaría ajustando es la vida útil de los activos fijos depreciables.

El tratamiento contable establece que el efecto del cambio debe ser reconocido en el año del cambio en ganancias y pérdidas y en futuros periodos, pero no de manera retroactiva. Por lo tanto del punto anterior, considerando como vida útil el tiempo remanente que le quede según el nuevo estimado de la vida útil.

Este cambio en la vida útil debe estar de vista contable, no importa en qué fecha se realice el cambio, habría que re calcular con base el valor del activo fijo al cierre del año

En función a condiciones que realmente justifiquen el cambio de la misma condición establecida en la NIC 16 para la cual los contadores se basaran en el resultado obtenido del estudio pericial.

Actualmente para determinar la correcta valuación de Propiedad, Planta y Equipo se está utilizando el Método de Revaluación, para determinar el valor razonable de terrenos, edificios se utilizo el peritaje de la carta de avaluó del impuesto predial y las maquinarias y vehículos será su revaluado a través de un perito calificado.

## **5.4 OBJETIVO**

### **5.4.1. Objetivo General de la propuesta.**

Implementar la NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO para identificar los impactos en los resultados de los Estados Financieros en la Empresa Constructora COVIGON C.A.

#### **5.4.2. Objetivos Específicos de la Propuesta**

- Realizar una toma física de todos los ítems que forman el grupo de activos fijos, bienes muebles, propiedades, maquinarias, etc.
- Analizar mediante un reporte costos históricos y clasificar ítems, según los resultados obtenidos del inventario.
- Conciliar y registrar contablemente la nueva valoración de costos, de todos los ítems de activos fijos, aplicando esta norma.
- Aplicar nueva política contable de contabilización de la diferencia, creando la cuenta Resultados Acumulados en el Patrimonio.
- Informar y presentar un nuevo estado financiero, y un comparativo en NEC y NIC para ver las variaciones porcentuales que arrojará.

#### **5.5. UBICACIÓN**

La investigación del tema se realizará en la República de Ecuador

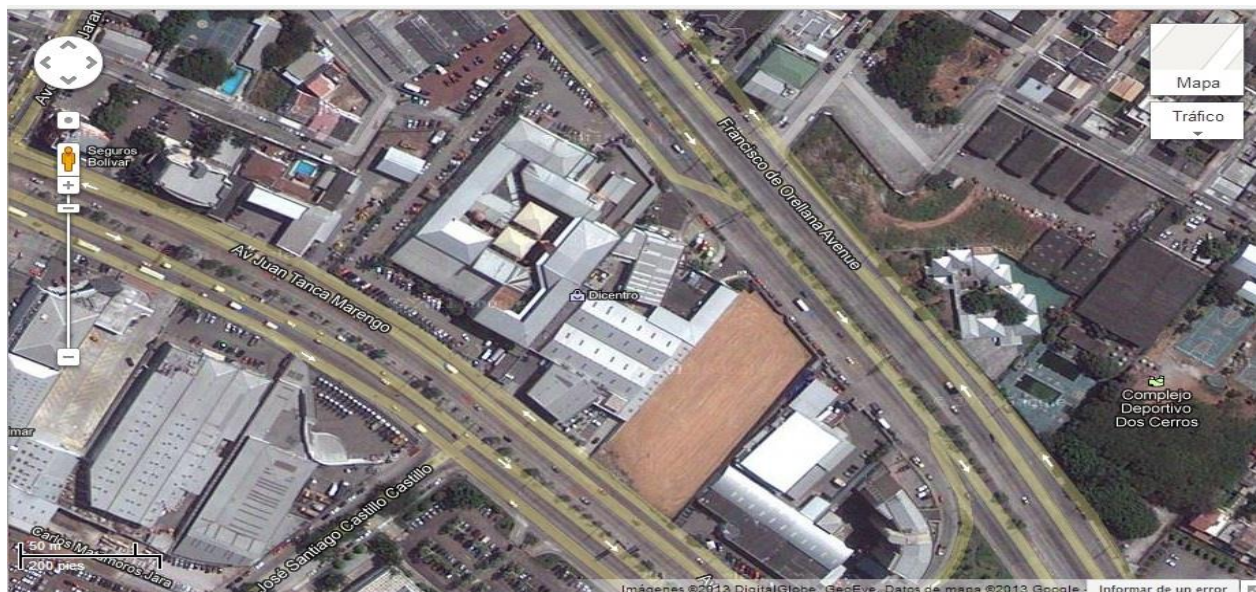
Provincia: Guayas

Cantón: Guayaquil

Parroquia: Tarqui

Ubicación: Av. Juan Tanca Marengo C.C Comercial Dicientro Local # 25 y 26

La compañía se dedica a la construcción de Urbanizaciones, Departamentos, Centros Comerciales y Hospitales comenzó sus actividades hace 26 años.



## 5.6 FACTIBILIDAD

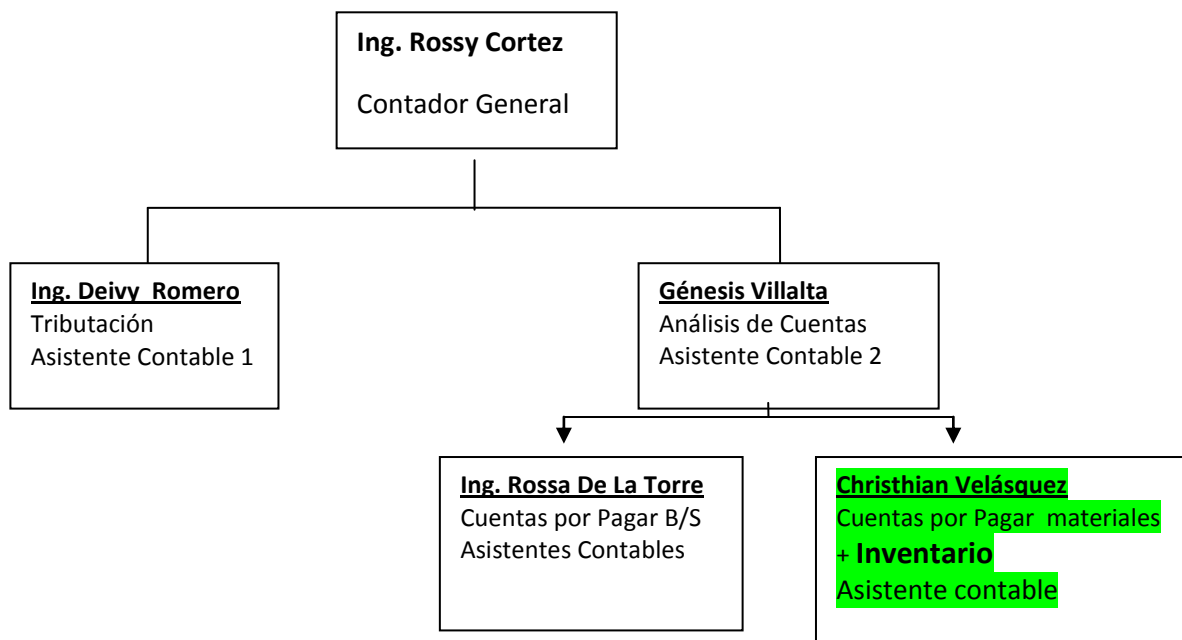
**Administrativa.-** La propuesta parte de la aceptación y la necesidad de realizar la implementación de la NIC 16 por lo que se propone realizar un inventario de todos los activos de la empresa que servirá para determinar su clasificación y en qué estado se encuentran.

Para este proceso no se contratará personal, ya que la empresa tiene como cuentas por pagar dos personas para este puesto el primer asistente liquida bienes y servicios y el otro asistente materiales he aquí el encargado de inventariar porque lleva los kardex de la compañía.

El inventario se llevara a cabo en la matriz y en los proyecto (obra en proceso) para los cuales ayudara la persona que está a cargo de la recepción y control del material.

Al Asistente contable se le atribuirá a su trabajo el inventario que se determina que esté listo en tres días, este tiempo es el límite para la determinación ya que no son muchos los activos fijos que posee la empresa porque somos empresa constructora y la mayoría de los equipos que se compran se desgastaran por el uso de un solo proyecto.

El organigrama del departamento contable quedara de la misma manera con la diferencia que se le asigno a un asistente el inventario. No influirá en costo pero si en tiempo.



**Legal.-** Para la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, se ha considerado las disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías y las normas contables establecidas en las NIC y NIIF.

El Ecuador a través de la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el registro Oficial No 348 de 4 de septiembre del mismo año adoptó las Normas internacionales de Información Financiera y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control de la Superintendencia de Compañías para el registro, preparación y presentación de los estados financieros a partir de enero del 2009.

Mediante Resolución No ADM 08199 del 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del registro oficial No 378 del 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la RESOLUCIÓN No 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006.

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010. del 20 de noviembre del 2008 publicada en el Registro Oficial No 498 del 31 de diciembre del 2008, el Superintendente de Compañías establece un cronograma de aplicación obligatoria de normas internacionales de información financiera NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, segmentándose en tres grupos que aplicaran tales normas a

partir de enero 1, 2010, 2011 y 2012, respectivamente, estableciéndose como periodos de transición los años 2009, 2010 y 2011 en su orden.

La compañía Constructora COVIGON C.A., contexto donde se desarrolla la investigación, necesariamente se enmarca en la base legal tanto como la Normativa, en la Ley y el Reglamento.

### **Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:

- (a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- (b) cuyo uso durante más de un periodo contable se espere.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si y sólo si:

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

Medición en el momento del reconocimiento: Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente al contado en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los plazos normales del crédito

comercial, la diferencia entre el precio equivalente al contado y el total de los pagos se reconocerá como gastos por intereses a lo largo del periodo de aplazamiento, a menos que se capitalicen dichos intereses de acuerdo con el tratamiento alternativo permitido en la NIC 23.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

(a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;

(b) todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;

(c) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.

**Medición posterior al reconocimiento:** La entidad elegirá como política contable el modelo del costo (párrafo 30) o el modelo de revaluación (párrafo 31), y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

**Modelo del costo:** Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

**Modelo de revaluación:** Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance.

Mediante el modelo de revaloración se puede estimar el valor real de los activos fijos y verse reflejado en el balance general.

**Técnica.-** En la parte técnica del proyecto la empresa cuenta con recursos humanos y equipos necesarios que garanticen su ejecución;

#### **Personal departamento contable**

- |                                 |  |
|---------------------------------|--|
| • <b>Ing. Rossy Cortez</b>      | Contador General   |
| • <b>Ing. Deivy Romero</b>      | Tributación<br>Asistente Contable 1                                  |
| • <b>Génesis Villalta</b>       | Análisis de Cuentas<br>Asistente Contable 2                          |
| • <b>Ing. Rossa De La Torre</b> | Cuentas por Pagar B/S<br><br>Asistentes Contables                    |
| • <b>Christhian Velásquez</b>   | Cuentas por Pagar material + <b>Inventario</b><br>Asistente contable |



No	Objetivos Específicos	Actividades	Recursos	Presupuesto
01	Realizar una toma física de todos los ítems que forma el grupo de activos fijos: bienes muebles, propiedades, maquinarias	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Obtener listado contable A/F</li> <li>• Planificar la toma física y contratar ayudantes</li> <li>• Tiempo a invertir en refrigerios</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Especialistas: Daniel Conforme Sánchez</li> <li>• Wilson M. Merino Castillo</li> <li>• Contador</li> <li>• Asistentes contables</li> <li>• Sistemas</li> <li>• Copias, impresiones</li> </ul>	\$ 3.000,00 \$ 3.000,00 En rol En rol activos empresa \$ 100,00
02	Analizar mediante un reporte costos históricos y clasificar ítems, según los resultados obtenidos del inventario.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Distribuir el trabajo de análisis con el personal contable, y registros del inventario</li> <li>• Valorar los ítems deteriorados obtenidos del inventario.</li> <li>• Utilizar la tecnología para optimizar esta labor.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Especialistas: Daniel Conforme Sánchez</li> <li>• Wilson M. Merino Castillo</li> <li>• Contador</li> <li>• Asistentes contables</li> <li>• Sistemas</li> </ul>	En rol En rol Activo empresa
03	Conciliación y registrar contablemente la nueva valoración de costos, de todos los ítems de activo fijo, aplicando esta norma.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar con el Contador el procedimiento contable.</li> <li>• Imprimir listado con nuevas valoraciones.</li> <li>• Procedimiento de contabilización de nuevas adquisiciones que formen parte de los activos fijos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Especialistas: Daniel Conforme Sánchez</li> <li>• Wilson M. Merino Castillo</li> <li>• Contador</li> <li>• Asistentes contables</li> <li>• Sistemas</li> <li>• Contador</li> <li>• Impresiones</li> </ul>	En rol En rol Activo empresa \$ 100,00
04	Aplicar nueva política contable de contabilización de la diferencia, creando cuenta en el Patrimonio resultados Acumulados.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar con el Contador y La Gerencia a que estado financiero van a contabilizar la diferencias</li> <li>• El Contador creará en el sistema cuenta para este registro en el balance</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Especialistas: Daniel Conforme Sánchez</li> <li>• Wilson M. Merino</li> <li>• Contador</li> <li>• Gerente</li> <li>• Asistentes contables</li> <li>• Sistemas</li> <li>• Impresiones</li> </ul>	En rol En rol Activo empresa \$ 150,00
05	Informar y presentar un nuevo estado financiero, obtener un Balance General anterior y actual, para ver la incidencia de esta aplicación, las variaciones porcentuales que arrojará	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Imprimir del sistema listado culminado de activos fijos.</li> <li>• Imprimir Balance Anterior y Actual</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Especialistas: Daniel Conforme Sánchez</li> <li>• Wilson M. Merino Castillo</li> <li>• Contador</li> <li>• Asistentes contables</li> <li>• Sistemas</li> </ul>	En rol En rol Activo empresa
Total				\$ 6,350.00

### 5.7.1 Actividades

- Realizar una toma física de todos los ítems que forman el grupo de activos fijos (bienes muebles, propiedades, maquinarias, etc.), se procederá a planificar de forma organizada la toma física, se deberá contratar personal externo calificado, con la finalidad de poder obtener las condiciones del estado natural que se encuentran estos bienes, darle un tratamiento especial a los ítems obsoletos o de ser necesario, tomar la decisión de separarlos del rubro de activos fijos.
- Analizar mediante un reporte de costos históricos y poder clasificarlos en ítems, (según su área), los resultados obtenidos tendrán como finalidad evaluar los resultados del inventario para poder ir aplicando NIC 16 Propiedad, Planta Y Equipo a estos rubros.
- Conciliación de costos de todos los ítems del Activo Fijo, del resultado obtenido, las diferencias de valor de mercado y valor neto en libros, y; su estado actual.
- Registrar contablemente la nueva valoración de activos, donde resultará una diferencia que vamos a mantenerla en el patrimonio para que no afecte al estado de pérdidas y ganancias, creando una cuenta llamada Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF.
- Aplicar una nueva política de contabilización para aplicar las diferencias, creando cuenta en el Patrimonio de Resultados Acumulados.
- Obtener un Balance General anterior y actual, para ver la incidencia de la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta Y Equipo, las variaciones porcentuales que arrojará, y que ésta sirva para la toma de decisiones de su determinación a futuro del bien.
- Informar y presentar el nuevo Estado Financiero, quedará estructurado el nuevo formato para su análisis del balance aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera.

**CONSTRUCTORA COVIGON C.A.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**Cuadro. 15 SECCIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>				<b>1.310.000,00</b>
	TERRENOS		80.000,00	
	EDIFICIOS		280.000,00	
	MUEBLES Y ENSERES		60.000,00	
	MAQUINARIAS Y EQUIPOS		500.000,00	
	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		70.000,00	
	VEHÍCULOS		320.000,00	
<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS</b>				<b>-345.000,00</b>
	Dep. Acum. Edificios		-35.000,00	
	Dep. Acum. Muebles y Enseres		-25.000,00	
	Dep. Acum. Maquinarias y Equipos		-110.000,00	
	Dep. Acum. Equipos de Computación		-50.000,00	
	Dep. Acum. Vehículos		-125.000,00	
<b>VALOR NETO EN LIBROS PPE</b>				<b>965.000,00</b>

Para empezar a analizar la sección de propiedad, planta y equipo del Estado de Situación Financiera de la empresa Constructora Covigon C.A., es importante tocar los puntos más relevantes de la misma.

Este estado muestra la situación financiera de una entidad a una fecha determinada, y, de acuerdo a lo que se presenta en el cuadro anterior, tenemos que, específicamente de la sección de propiedad, planta y equipo, se encuentran registrados los recursos que controla la compañía y que cumplen con las siguientes características:

- Tienen carácter permanente;
- No son destinados a la venta;
- Son utilizados en las actividades normales de la empresa.

En este caso de la empresa Constructora Covigon C.A. le hablaremos sobre las propiedades, planta y equipo que como bien se sabe, son aquellos activos fijos tangibles que tienen naturaleza material o corporal.

Los activos fijos tangibles pueden ser sometidos a depreciación, y son los activos fijos que comúnmente posee cualquier empresa, éstos van perdiendo su valor por el uso, antigüedad, obsolescencia, entre otros factores. Esa pérdida de valor es inestimado que cada año se va calculando y registrando, de acuerdo a la vida útil de cada elemento, en las correspondientes cuentas de depreciación acumulada.

Entre los activos fijos tangibles que se encuentran están los siguientes:

Terrenos

Edificios

Muebles y Enseres

Maquinarias y Equipos

Equipos de Computación

Vehículos

En resumidas palabras se puede decir que la empresa Constructora Covigon C.A., lleva su estado financiero de manera tal, que se pueda observar detalladamente las cantidades de activos que posee dicha empresa con su respectiva depreciación acumulada.

No.	GRUPO	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO/SERIE	FECHA DE ADQUISICIÓN	VIDA ÚTIL	COSTO HISTÓRICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS	VALOR RAZONABLE
1	<b>TERRENOS</b>	Lote 1	000-474-776	1-jun-08		80.000,00	0,00	80.000,00	120.000,00
		<b>SUBTOTAL 1</b>				<b>80.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>120.000,00</b>
1	<b>EDIFICIOS</b>	LOCAL # 42	66-0018-001-0000-1-108	1-jun-08	20	23.870,02	4.274,55	19.595,47	38.407,11
2		LOCAL # 25	66-0018-001-0000-1-25	13-feb-09	20	59.651,67	8.694,44	50.957,23	99.876,18
3		BODEGA #25	66-0018-001-0000-1-99	13-feb-09	20	31.175,62	4.543,95	26.631,66	52.198,06
4		ESTACIONAMIENTO # 3	66-0018-001-0000-1-59	13-feb-09	20	11.493,27	1.675,18	9.818,09	19.243,45
5		BODEGA #26	66-0018-001-0000-1-100	14-abr-09	20	20.674,89	2.846,34	17.828,55	34.943,96
6		LOCAL # 26	66-0018-001-0000-1-26	15-jun-09	20	44.789,55	5.791,96	38.997,59	76.435,27
7		REMODELACIÓN LOCAL # 25	66-0018-001-0000-1-25	2-oct-09	20	46.308,74	5.214,49	41.094,25	80.626,92
8		VILLAS DUNAS No 9	3-2-8-18-18-0	30-dic-10	20	26.003,71	1.300,19	24.703,52	48.418,91
9		AMPLIACION LOCAL # 25	66-0018-001-0000-1-25	30-dic-10	20	16.041,52	802,08	15.239,44	29.869,31
		<b>SUBTOTAL 1</b>				<b>280.008,99</b>	<b>35.143,18</b>	<b>244.865,81</b>	<b>480.019,18</b>
1	<b>VEHÍCULOS</b>	Volvo Modelo 2008 XC 90 2,4L T/A Diesel	GRL0474	22-jul-09	5	94.990,00	45.959,55	49.030,45	73.104,41
2		Nissan Patrol	GLN0719	25-dic-09	5	75.795,00	30.318,00	45.477,00	67.806,21
3		Land Rover Sport	GRN0234	5-mar-10	5	125.000,00	45.958,90	79.041,10	117.850,27
4		Grand Vitara SZ 2 OL 5p	GSA9384	29-abr-11	5	24.215,50	3.250,85	20.964,65	31.258,30
		<b>SUBTOTAL 1</b>				<b>320.000,50</b>	<b>125.487,30</b>	<b>194.513,20</b>	<b>290.019,19</b>
1	<b>MAQUINARIAS Y EQUIPOS</b>	Formaletas en aluminio		15-mar-06	20	72.522,40	42.301,42	30.220,98	40.314,79
1		Fornaletas en aluminio		23-may-08	20	150.331,33	55.130,52	95.200,81	126.997,88
2		Grúa		2-abr-11	20	152.866,00	11.517,30	141.348,70	188.559,16
2		Vibroapisonador Wacker		24-ago-11	20	7.516,09	251,22	7.264,87	9.691,33
1		Formaletas en aluminio		21-nov-11	20	116.765,00	991,70	115.773,30	154.441,58
		<b>SUBTOTAL 1</b>				<b>500.000,82</b>	<b>110.192,17</b>	<b>389.808,65</b>	<b>520.004,74</b>

Las depreciaciones acumuladas se obtienen promedio del método de línea recta, ya que es el que le exige la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su respectivo Reglamento de Aplicación

A continuación realizaremos un análisis de los cambios que sufrirá la sección de Propiedades, Planta y Equipos de la empresa Covigon C.A. por efectos de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad No. 16:

- ✓ El costo histórico deja de ser el único método de valoración. La NIC 16 nos da dos opciones al momento de valorar los activos fijos de la compañía y presentarlos en los Estados Financieros, estas opciones son la del costo histórico y costo revaluado.
- ✓ Adicionalmente a la depreciación acumulada, se deberá medir el deterioro del valor de los activos en apego a los alcances de la NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos”; las mismas que se restarán al igual que la depreciación acumulada sobre el valor en libros de las propiedades, planta y equipos.
- ✓ En el caso de determinar la existencia de un deterioro del valor de un activo fijo previamente revalorizado, se deberá disminuir el superávit por revalorización reconocido como producto de revalorizaciones anteriormente aplicadas y cualquier exceso por deterioro será reconocido como gasto del período en el que se incurre.
- ✓ Al revalorizar una partida de propiedades, planta y equipos se deberá revelar información relacionada con este proceso tales como la fecha de revalorización y la fuente de la cual se obtiene esta base de medición, misma que puede estar establecida por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías.
- ✓ De acuerdo a lo establecido en el párrafo 31 de la NIC 16, cualquier aumento por revalorización se reconocerá dentro del Patrimonio Neto en una partida denominada “Superávit por Revaluación de Propiedades, Planta y Equipos”

Mediante la aplicación de la NIC 16 obtendremos mejores resultados en el reconocimiento de los activos y sus costos iniciales, costos posteriores, componentes del costo, modelos del

costo, modelo de revaluación, método de depreciaciones, compensación por el deterioro del valor y la baja en cuenta de los activos de los cuales ya no se esperen obtener beneficios económicos. En la aplicación de esta norma se verá reflejada las competencias del personal inmerso en el área contable al momento de aplicar esta normativa.

## **APLICACIÓN DE LA NIC 16 “PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS”**

Constructora Covigon C.A. ha decidido aplicar el modelo de costo revaluado establecido en el párrafo 31 de la NIC 16, a los siguientes componentes:

- Terrenos
- Edificios
- Maquinarias y Equipos
- Vehículos

Para el efecto se aplica el factor de reexpresión señalado en el párrafo 35 de la NIC 16, mediante el cual se reexpresa tanto costo histórico y depreciación acumulada de manera que el importe neto en libros después de la reexpresión sea igual a su valor razonable.

## **REVALORIZACIÓN DE TERRENOS**

Para la revalorización de la propiedad inmueble, nos hemos basado en las disposiciones de la Superintendencia de Compañías que según mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 del 9 de Septiembre del 2007, la cual establece que las empresas que posean bienes inmuebles podrán medirlos a valor razonable basados en el avalúo comercial consignado en la carta de pago del impuesto predial del año 2011.

Según este documento obtuvimos que el valor razonable del terreno al 2011 es de \$120.000,00.

Por tratarse de un bien no depreciable el procedimiento es directo, es decir, establecemos por diferencia el monto que ajustaremos al terreno hasta que este alcance su valor razonable:

COSTO EN LIBROS	\$80.000,00
VALOR RAZONABLE	\$120.000,00
DIFERENCIA	40.000,00

#### ASIENTO DE AJUSTE

	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>		<b>40.000,00</b>		
	Terrenos				
	<b>RESULTADOS ACUM. ADOPCIÓN NIIF 1ERA VEZ</b>			<b>40.000,00</b>	
	Revalorización de Terrenos				
	P/r. revalorización de terrenos, aplicación NIC 16				

#### REVALORIZACIÓN DE EDIFICIOS

Para la revalorización de la propiedad inmueble, nos hemos basado en las disposiciones de la Superintendencia de Compañías que según mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 del 9 de Septiembre del 2007, la cual establece que las empresas que posean bienes inmuebles podrán medirlos a valor razonable basados en el avalúo comercial consignado en la carta de pago del impuesto predial del año 2011.

Según este documento obtuvimos que el valor razonable del edificio al 2011 es de \$480.000,00.

El resumen de la partida en el estado de situación financiera es el siguiente:

EDIFICIOS COSTO	\$ 280.000,00
DEP. ACUM. EDIFICIOS	\$ 35.000,00
VALOR NETO EN LIBROS	\$ 245.000,00
VALOR RAZONABLE	\$ 480.000,00



Para establecer el factor de revalorización procedemos a dividir el valor razonable entre el valor neto en libro como se detalla a continuación:

$$\text{FACTOR DE AJUSTE} = \text{VALOR RAZONABLE} / \text{VALOR NETO EN LIBROS}$$

$$\text{FACTOR DE AJUSTE} = 480.000,00 / 245.000,00$$

$$\text{FACTOR DE AJUSTE} = 1,959284$$

DESCRIPCION	V / LIBROS	FACTOR	V / REEXPRESADO	AJUSTE
COSTO HISTÓRICO	280.000,00	1,96	548.571,43	268.571,43
DEP. ACUMULADA	35.000,00	1,96	68.571,43	33.571,43
<b>VALOR NETO EN LIBROS</b>	<b>245.000,00</b>		<b>480.000,00</b>	<b>235.000,00</b>

#### ASIENTO DE AJUSTE

<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>	<b>268.571,43</b>	
Edificios Revalorizados		
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>		<b>33.571,43</b>
Dep. Acum. Edificio Revalorizado		
<b>RESULTADOS ACUM. ADOPCION NIIF 1ERA VEZ</b>		<b>235.000,00</b>
Revalorización de Edificios		
P/r. revalorización de edificios, aplicación NIC 16		

#### REVALORIZACIÓN DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS

Para la revalorización de la partida Maquinarias y Equipos, se toma como base el avalúo comercial establecido por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías.

Según este documento obtuvimos que el valor razonable del Maquinarias y Equipos al 2011 es de \$520.000,00.

El resumen de la partida en el estado de situación financiera es el siguiente:

MAQUINARIAS Y EQUIPOS COSTO	\$ 500.000,00
DEP. ACUM. MAQUINARIAS Y EQUIPOS	\$ 110.000,00
VALOR NETO EN LIBROS	\$ 390.000,00
VALOR RAZONABLE	\$ 520.000,00

Para establecer el factor de revalorización procedemos a dividir el valor razonable entre el valor neto en libro como se detalla a continuación:

FACTOR DE AJUSTE = VALOR RAZONABLE / VALOR NETO EN LIBROS

FACTOR DE AJUSTE = 520.000,00 / 390.000,00

FACTOR DE AJUSTE = 1,333333

DESCRIPCION	V / LIBROS	FACTOR	V / REEXPRESADO	AJUSTE
COSTO HISTÓRICO	500.000,00	1,333333	666.666,67	166.666,67
DEP. ACUMULADA	110.000,00	1,333333	146.666,67	36.666,67
<b>VALOR NETO EN LIBROS</b>	<b>390.000,00</b>		<b>520.000,00</b>	<b>130.000,00</b>

#### ASIENTO DE AJUSTE

<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>		<b>166.666,67</b>	
Maquinarias y Equipos Revalorizadas			
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>			<b>36.666,67</b>
Dep. Acum. Maq. Y Equipos Revalorizado			
<b>RESULTADOS ACUM. ADOPCION NIIF 1ERA VEZ</b>			<b>130.000,00</b>
Revalorización de Maquinarias y Equipos			
P/r. revalorización de Maq. Y Equipos, aplicación NIC 16			

## REVALORIZACIÓN DE VEHÍCULOS

Para la revalorización de la partida vehículos, se toma como base el avalúo comercial establecido por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías.

Según este documento obtuvimos que el valor razonable del vehículos al 2011 es de \$290.000,00.

El resumen de la partida en el estado de situación financiera es el siguiente:

VEHÍCULOS COSTO	\$ 320.000,00
DEP. ACUM. VEHÍCULOS	\$ 125.000,00
VALOR NETO EN LIBROS	\$ 195.000,00
VALOR RAZONABLE	\$ 290.000,00

Para establecer el factor de revalorización procedemos a dividir el valor razonable entre el valor neto en libro como se detalla a continuación:

$$\text{FACTOR DE AJUSTE} = \text{VALOR RAZONABLE} / \text{VALOR NETO EN LIBROS}$$

$$\text{FACTOR DE AJUSTE} = 290.000,00 / 195.000,00$$

$$\text{FACTOR DE AJUSTE} = 1,487179$$

DESCRIPCION	V / LIBROS	FACTOR	V / REEXPRESADO	AJUSTE
COSTO HISTÓRICO	320.000,00	1,487179	475.897,44	155.897,44
DEP. ACUMULADA	125.000,00	1,487179	185.897,44	60.897,44
<b>VALOR NETO EN LIBROS</b>	<b>195.000,00</b>		<b>290.000,00</b>	<b>95.000,00</b>

## ASIENTO DE AJUSTE

		<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>		<b>155.897,44</b>	
		Vehículos Revalorizados			
		<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>			<b>60.897,44</b>
		Vehículos Revalorizado			
		<b>RESULTADOS ACUM. ADOPCION NIIF 1ERA VEZ</b>			<b>95.000,00</b>
		Revalorización de Vehiculos			
		P/r. revalorización de Vehículos, aplicación NIC 16			

## ESTADOS FINANCIEROS

### BALANCE GENERAL AÑO 2011 SALDOS NEC

<b>CONSTRUCTORA COVIGON C.A.</b> <b>BALANCE GENERAL</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>		
		SALDOS NEC
<b>ACTIVOS</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
CAJA - BANCOS		30.000,00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR		
Documentos y Cuentas por Cobrar		45.000,00
Otras Cuentas por Cobrar Relacion:		35.000,00
Otras Cuentas por Cobrar		20.000,00
(-) Provisión Cuentas Incobrables		-10.000,00
INVENTARIOS		
Productos Terminados		200.000,00
Obras en Construcción		150.000,00
PAGOS ANTICIPADOS		
Seguros Pagados por Anticipados		150.000,00
Anticipo a Proveedores		50.000,00
Otros Anticipos Entregados		30.000,00
CREDITO TRIBUTARIO		
Crédito Tributario (IVA)		30.000,00
Crédito Tributario (IR)		70.000,00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTES</b>		<b>800.000,00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>ACTIVOS FIJOS</b>		
Terrenos		80.000,00
Edificios		280.000,00
Maquinarias y Equipos		500.000,00
Vehiculos		320.000,00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA		-270.000,00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>910.000,00</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>1.710.000,00</b>

**PASIVO CORRIENTE****CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Proveedores Nacionales 80.000,00

**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Préstamos Bancarios Locales 120.000,00

**PROVISIONES**

Locales 20.000,00

**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Con la Administración Tributaria 20.000,00

Impuesto a la Renta por Pagar d 35.000,00

Con el IESS 42.000,00

Por Beneficios de Ley a Emplear 18.000,00

Participación Trabajadores por f 43.000,00

**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS**

Cuentas por Pagar Diversas 22.000,00

**TOTAL ACTIVO CORRIENTES****400.000,00****PASIVO NO CORRIENTE****CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Proveedores Nacionales 34.000,00

**PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Jubilación Patronal 18.000,00

Desahucio 8.000,00

**TOTAL PASIVO NO CORRIENTE****60.000,00****TOTAL PASIVOS****460.000,00****PATRIMONIO****PATRIMONIO NETO****CAPITAL SOCIAL**

Capital Social 500.000,00

**RESERVAS**

Reserva Legal 100.000,00

Reserva Facultativa 50.000,00

**RESULTADOS ACUMULADOS**

Utilidades No Distribuidas 300.000,00

**RESULTADO DEL EJERCICIO**

Utilidad Neta Del Ejercicio 300.000,00

**TOTAL DE PATRIMONIO NETO****1.250.000,00****PASIVOS Y PATRIMONIO****1.710.000,00**

BALANCE GENERAL AÑO 2011 AJUSTES DE TRANSICIÓN NIC

**CONSTRUCTORA COVIGON C.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**



	SALDOS NEC	AJUSTES TRANSICIÓN DEBITOS    CREDITOS	SALDOS NIIF (Extracontables)
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	30.000,00		30.000,00
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
Documentos y Cuentas por Cobrar N	45.000,00		45.000,00
Otras Cuentas por Cobrar Relacionac	35.000,00		35.000,00
Otras Cuentas por Cobrar	20.000,00		20.000,00
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-10.000,00		-10.000,00
<b>INVENTARIOS</b>			
Productos Terminados	200.000,00		200.000,00
Obras en Construcción	150.000,00		150.000,00
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>			
Seguros Pagados por Anticipados	150.000,00		150.000,00
Anticipo a Proveedores	50.000,00		50.000,00
Otros Anticipos Entregados	30.000,00		30.000,00
<b>ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE</b>			
Crédito Tributario (IVA)	30.000,00		30.000,00
Crédito Tributario (IR)	70.000,00		70.000,00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTES</b>	<b>800.000,00</b>		<b>800.000,00</b>

	SALDOS NEC	AJUSTES TRANSICIÓN		SALDOS NIIF
		DEBITOS	CREDITOS	(Extracontables)
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS				
Terrenos	80.000,00	40.000,00		120.000,00
Edificios	280.000,00	268.571,43		548.571,43
Maquinarias y Equipos	500.000,00	166.666,67		666.666,67
Vehiculos	320.000,00	155.897,44		475.897,44
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PPE				
Dep. Acumulada Edificios	-35.000,00		33.571,43	-68.571,43
Dep. Acumulada Maquina	-110.000,00		36.666,67	-146.666,67
Dep. Acumulada Vehiculo	-125.000,00		60.897,44	-185.897,44
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	910.000,00			1.410.000,00
TOTAL DE ACTIVOS	1.710.000,00			2.210.000,00

Aquí se pueden reflejar los ajustes de los activos fijos, la diferencia que origino la revaluación aumentando los valores y de igual manera el ajuste de las depreciaciones que se originaron



PASIVOS	PASIVO CORRIENTE	SALDOS NEC	AJUSTES TRANSICIÓN		SALDOS NIIF (Extracontables)
			DEBITOS	CREDITOS	
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
	Proveedores Nacionales	80.000,00			80.000,00
	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS				
	Préstamos Bancarios Locales	120.000,00			120.000,00
	PROVISIONES				
	Locales	20.000,00			20.000,00
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	Con la Administración Tributaria	20.000,00			20.000,00
	Impuesto a la Renta por Pagar del Eje	35.000,00			35.000,00
	Con el IESS	42.000,00			42.000,00
	Por Beneficios de Ley a Empleados	18.000,00			18.000,00
	Participación Trabajadores por Pagar	43.000,00			43.000,00
	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS				
	Cuentas por Pagar Diversas	22.000,00			22.000,00
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	400.000,00			400.000,00
	PASIVO NO CORRIENTE				
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
	Proveedores Nacionales	34.000,00			34.000,00
	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS				
	Jubilación Patronal	18.000,00			18.000,00
	Desahucio	8.000,00			8.000,00
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	60.000,00			60.000,00
TOTAL DE PASIVOS		460.000,00			460.000,00

PATRIMONIO		SALDOS NEC	AJUSTES TRANSICIÓN		SALDOS NIIF (Extracontables)
PATRIMONIO NETO			DEBITOS	CREDITOS	
CAPITAL SOCIAL					
	Capital Social	500.000,00			500.000,00
RESERVAS					
	Reserva Legal	100.000,00			100.000,00
	Reserva Facultativa	50.000,00			50.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS					
	Ganancias Acumuladas	300.000,00			300.000,00
	Resultados Acumulados Adopción NIIF 1er.	0,00		500.000,00	500.000,00
RESULTADO DEL EJERCICIO					
	Ganancia Neta del Período	300.000,00			300.000,00
TOTAL DE PATRIMONIO NETO		1.250.000,00			1.750.000,00
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO		1.710.000,00			2.210.000,00

Como ya se había mencionada para la adopción de las NIC todo ajuste para efectos contables se crea una nueva cuentas llamada Resultados Acumulados Adopción NIIF por 1era vez, esta cuenta solo se utilizara al momento de la transición, y cuando existe Pérdidas acumuladas en el caso del criterio del Contador para dar de baja dicha cuenta.

## BALANCE GENERAL AÑO 2012 CON AJUSTES DE NIC

### CONSTRUCTORA COVIGON C.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 1 DE ENERO DEL 2012



	SALDOS NIIF
<b>ACTIVOS</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	30.000,00
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	
Documentos y Cuentas por Cobrar No Relacionados	45.000,00
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados	35.000,00
Otras Cuentas por Cobrar	20.000,00
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-10.000,00
<b>INVENTARIOS</b>	
Productos Terminados	200.000,00
Obras en Construcción	150.000,00
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	
Seguros Pagados por Anticipados	150.000,00
Anticipo a Proveedores	50.000,00
Otros Anticipos Entregados	30.000,00
<b>ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE</b>	
Crédito Tributario (IVA)	30.000,00
Crédito Tributario (IR)	70.000,00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTES</b>	<b>800.000,00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>	
Terrenos	120.000,00
Edificios	548.571,43
Maquinarias y Equipos	666.666,67
Vehiculos	475.897,44
<b>(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PPE</b>	
Dep. Acumulada Edificios	-68.571,43
Dep. Acumulada Maquinarias y Equipos	-146.666,67
Dep. Acumulada Vehiculos	-185.897,44
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.410.000,00</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>2.210.000,00</b>

	SALDOS NIIF
<b>PASIVOS</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	
Proveedores Nacionales	80.000,00
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	
Préstamos Bancarios Locales	120.000,00
<b>PROVISIONES</b>	
Locales	20.000,00
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	
Con la Administración Tributaria	20.000,00
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	35.000,00
Con el IESS	42.000,00
Por Beneficios de Ley a Empleados	18.000,00
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	43.000,00
<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS</b>	
Cuentas por Pagar Diversas	22.000,00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTES</b>	<b>400.000,00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	
Proveedores Nacionales	34.000,00
<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	
Jubilación Patronal	18.000,00
Desahucio	8.000,00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>60.000,00</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>460.000,00</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
<b>PATRIMONIO NETO</b>	
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	
Capital Social	500.000,00
<b>RESERVAS</b>	
Reserva Legal	100.000,00
Reserva Facultativa	50.000,00
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	
Ganancias Acumuladas	300.000,00
Resultados Acumulados Adopción NIIF 1era. Vez	500.000,00
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	
Ganancia Neta del Período	300.000,00
<b>TOTAL DE PATRIMONIO NETO</b>	<b>1.750.000,00</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>2.210.000,00</b>

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

#### **Políticas contables.**

Los estados financieros se presentan a partir del año 2012 de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, en el año 2011 extracontablemente se lleva el registro de los ajustes que se generan en la transición de NEC a NIC.

##### **a) Capitalización**

La empresa registra sus activos fijos de acuerdo para donde sea destinado el bien y que sean utilizados para desarrollar las actividades de su giro normal y así obtener los beneficios económicos esperados.

Las compras de bienes que se comprueben desde un principio que sean destinados para los proyectos urbanísticos serán directamente contabilizadas como parte del costo de cada proyecto.

##### **b) Contabilización**

Los activos se contabilizan a valor de costo histórico menos la depreciación acumulada con su respectiva revaluación al 31 de diciembre de 2011.

Se presenta el valor del ajuste de revaluación de Terreno, Edificios, Vehículo y Maquinarias en General en el año 2012, donde se puede observar un incremento que representa competitividad al momento de querer establecer una obligación bancaria ya que presenta el valor real de los activos.

En los estados financieros no representa como parte revaluada a Equipos de Computación ni Equipos de Oficina siendo parte de Propiedad, Planta y Equipos ya que estos activos pueden entrar en deterioro en fechas determinadas por su condición habitual, por este motivo se los seguirá depreciando a su costo histórico.

### 5.7.2. Recursos, Análisis Financiero

Los recursos financieros que demanda la propuesta se detallan en el Plan de ejecución de la Propuesta, de donde extraemos lo detallado a continuación

RECURSOS	PRESUPUESTOS
Especialistas	
Daniel Conforme Sánchez	\$ 3.000,00
Wilson M. Merino Castillo	3.000,00
Gerente General	En rol
Gerente Financiero	En rol
Contador	En rol
Asistentes contables	En rol
Sistemas contables	Activo empresa
Computadora, impresora, etc.	Activo empresa
Hojas, carpetas, impresiones, etc.	350,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6.350,00</b>

### 5.7.3 Impacto

La implementación NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO conllevará a la adopción de un conjunto de normas mundiales de alta calidad para la preparación y presentación de los estados financieros.

Un apoyo mayoritario de la profesión internacional, organismos multilaterales de crédito y comunidad de negocios en general por cuanto su aplicación es a nivel global, además del apoyo institucional de organismos de control, principalmente la Superintendencia de Compañías.

Los cambios permiten a la profesión contable una evolución muy importante, con enfoque internacional permitiéndole lograr un nivel de conocimiento y normatividad moderna de uso mundial.

Con la aplicación de la NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO se logrará demostrar la diferencia contable que se formará, los activos quedarán con valores actualizados según la decisión de la gerencia y criterio del contador, el impacto será el valor ajustado que se hizo a ciertos activos, específicamente se eligió ítems que necesitaban ser revisados y reevaluados por lo tanto su vida útil también ha sido reestructurada.

Se utilizará la cuenta revalorización de activos, esta cuenta será la que absorberá los registros contables, y como resultado se irá neteando con la finalidad de darle un tratamiento especial a esta cuenta.

### 5.7.4 Cronograma

No.	Tiempo	DICIEMBRE 2012				ENERO 2013				FEBRERO 2013				MARZO 2013			
		1S	2S	3S	4S	1S	2S	3S	4S	1S	2S	3S	4S	1S	2S	3S	4S
1	• Obtener listado contable de Activos Fijos	X	X														
2	• Planificar la toma física, contratar ayudantes			X													
3	• Tiempo a invertir, refrigerios.				X												
4	• Distribuir el trabajo de análisis con el personal contable, y registros del inventario					X											
5	• Valorar los ítems deteriorados obtenidos del inventario.					X	X										
6	• Utilizar la tecnología para optimizar esta labor.						X	X									
7	• Determinar con el Contador el procedimiento contable							X									
8	• Imprimir listado con nuevas valoraciones								X								
9	• Procedimiento de contabilización de nuevas adquisiciones que formen parte de los activos fijos.								X								
10	• Determinar con el Contador y la Gerencia a que estado financiero van a contabilizar las diferencias.									X							
11	• El contador creará en el sistema una cuenta para este registro en el balance.										X						
12	• Imprimir del sistema listado culminado, de activos fijos												X				
13	• Imprimir Balance anterior y actual.												X	X			

**Elaborado por:** Morocho Murillo Nathalia - Villalta Franco Génesis



### **5.7.5 Lineamiento para evaluar la propuesta**

Para la evaluación de la propuesta se aplicará la técnica del diamante de Porter. El modelo parte de la premisa que la competitividad es el resultado de una combinación de factores que propicien la capacidad de innovación y la integración, del mercado que conforman las empresas constructoras y lo relacionado a ejecución de obras civiles, particularmente juega un papel importante la construcción de planes de viviendas y de otros bienes inmuebles de propiedad individual y horizontal de los cantones Guayaquil y Salinas.

Buscaremos determinar cómo favorece la implementación de la NIC 16 en la compañía Constructora COVIGON C.A., financieramente y que ventaja competitiva tendrá frente a la competencia.

Mediante el diamante de plotter se evaluará la propuesta de la Implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta Y Equipo y sus cambios contables en la Empresa Constructora COVIGON C.A.

#### **1.- ¿Cuántos cambios estructurales y competitivos habrá con la propuesta?.**

Para la implementación de las NIC no habrá cambios estructurales ni organizacionales.

En la Implementación de la NIC 16 no se requerirá la contratación de personal sino que se incluirá en las actividades de la persona asignada el control de los activos fijos (se realizará periódicamente el inventario).

Para realizar el proceso de valuación se contratará personal externo con la capacidad y la calificación asignada para este trabajo (perito).

#### **2.- ¿De qué manera la propuesta satisface los requerimientos del mercado?.**

La propuesta no infiere a la satisfacción del mercado, más bien cumple con obligaciones que se proponen mediante leyes o normativas e influyen si en la situación de las empresas haciéndolas más competitivas pero a nivel del giro del negocio.

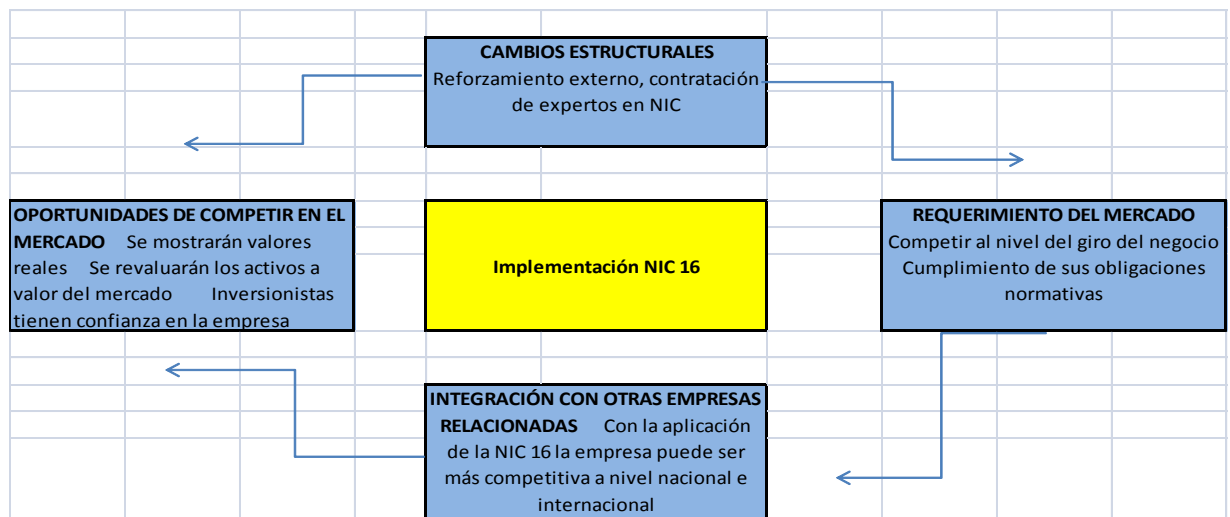
**3.- ¿De qué manera, la implementación de la propuesta, mejora las oportunidades de competir en el mercado?.**

Con la aplicación del método de revaluación se valoraran los activos a valor de mercado, que podrá mostrar valores reales y tomar decisiones por los valores actuales, estos impulsara a la inversionista a creer en la credibilidad de las empresas.

**4.- ¿De qué manera, la propuesta, le permite relacionarse o estar al mismo nivel de las empresas?.**

Como lo establece la norma la aplicación de la NIC 16 permitirá conocer cuáles son la reales inversiones de la empresa esto permitirá que todos los Estados Financieros tengan un mismo lenguaje a nivel mundial y cada empresa pueden ser competitivas mediante cualquier concurso que desee participar.

**DIAMANTE DE PORTER**



FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Contratación de especialistas en la aplicación de las NIC</li> <li>✚ Informes de Auditoría Externa</li> <li>✚ Tener estructurado el departamento contable.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Competitividad a nivel mundial a través de los Estados Financieros.</li> <li>✚ Tener los estados Financieros emitidos con la adopción de la NIC 16</li> </ul>
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ No existe la adecuada capacitación para llevar la aplicación de las NIC</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Pagar más Anticipo Impuesto a la Renta.</li> </ul>

## CONCLUSIONES

Una vez realizado el análisis de la aplicación de la NIC.16 “Propiedad, Planta y Equipos” en los Estados Financieros de la Empresa Constructora Covigon C.A., podemos plantear las siguientes conclusiones:

- La Empresa Constructora Covigon C.A., al adoptar la NIC 16 presentará sus Estados Financieros conforme a lo establecido por la normas para que exista una mayor transparencia, uniformidad y confiabilidad a la hora de tomar las decisiones. Toda empresa tiene que regirse por lo establecido por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador (FNCE) y la Superintendencia de Compañías, para evitar las confusiones que debilitan la utilidad de la información suministrada.
- La Empresa Constructora Covigon C.A., tiene que tener en cuenta lo establecido por la Superintendencia de Compañías, ya que deberá presentar sus estados financieros con obligatoriedad en base a las NIC, con la finalidad de estandarizar la presentación de sus Estados Financieros con un idioma global.

La NIC 16 establece el tratamiento para la contabilización de las propiedades, planta y equipo. La misma sirve para que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la inversión que se ha hecho.

- Al realizar la contabilización en la Empresa Constructora Covigon C.A., de las propiedades, planta y equipos debe hacerla de forma tal que los usuarios puedan tener una visión de lo que se ha hecho, así como los cambios que se han presentado endicha empresa.

El personal que labora en el Departamento de Contabilidad de la Empresa Constructora Covigon C.A., no se encuentran preparados ni capacitados para la adopción de estos estándares internacionales, como lo es la NIC 16.

## RECOMENDACIONES

Toda Empresa debe tener en consideración cual es la partida más productiva en su rol económico, la cual se debe medir y presentar de manera fiable en los Estados Financieros.

- La Empresa Constructora Covigon C.A., debe tener en consideración la partida Propiedades, Planta y Equipo como la más importante en los Estados Financieros.

La NIC 16 establecerá y especificará a las empresas, la forma en que deben registrarse y presentarse las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo dentro de su contabilidad y estados financieros, así como, la información a revelar de los mismos, para que estas se encuentren en lo posible libre de sesgo.

- La Empresa Constructora Covigon C.A., debe capacitar al personal a obtener todos los conocimientos sugeridos por un profesional de la contabilidad para adaptarse a este nuevo ciclo contable lo más rápido posible. La forma más adecuada de obtener conocimientos referentes a las normas, es la práctica continua diaria y la asistencia a los congresos que se realizan en el país, para así tener más claro que es lo que se debe hacer en cada uno de los planteamientos exigidos por las normas.

- Es de gran importancia aclarar que el método de depreciación a utilizar por la empresa Constructora Covigon C.A., es el de línea recta, aquí se supone que el activo se desgasta por igual durante cada periodo contable. Además de ser el más sencillo y fácil de usar y el más utilizado por las empresas. La empresa Constructora Covigon C.A., utiliza éste método porque el sistema de la empresa así lo permite.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aplicación de la Nic 16 P.P. y E. en la empresa Servifaconza, título CPA, dpto. Economía, ESPOL, Sangolqui, 2010.  
Autores: Aníbal Altamirano  
Víctor Páez Carate
- NIIF Teoría y Práctica, 2da Edición, (p.)249, 2012 Autor: Hansen-Holm
- Las NIIF: <http://www.ciberconta.unizar.es/leccion/>
- Las NIC <http://www.monografias.com/trabajos12/norin/norin.shtml>  
Autoras: Elineth Arcia  
Susana Merlint
- NIC / NIIF – Sujetos Prácticos (p.) 4 Autor: José Javier Jiménez Cano
- NIC-NIIF Normas Internacionales de Contabilidad.  
Autores: Oriol Amat  
Jordi Perramon
- [http://es.wikipedia.org/wiki/Normas\\_Internacionales\\_de\\_Informaci%C3%B3n\\_Financiera](http://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Informaci%C3%B3n_Financiera)
- [http://www.miasesorfiscal.com/wiki/index.php?title=Normas\\_Internacionales\\_de\\_Contabilidad](http://www.miasesorfiscal.com/wiki/index.php?title=Normas_Internacionales_de_Contabilidad)
- Grant Thornton Ecuador – NIIF para PYMES (pp.). 2 y 3 Autor: Dr. CP. Hernán Pablo Casinelli
- El Proyecto de Investigación (2006) Autor: Fidias Arias Odon
- Investigación del Comportamiento (2002)

- El Proceso de Investigación (2000) Autor: Carlos Sabino
- El Proyecto de Investigación 2011, (P.24) Autora: Mariana Buele Maldonado
- Metodología de Investigación, 4ta edición (2006).

Autores: Roberto Hernández Sampieri

Carlos Fernández – Collado

Pilar Baptista Lucio

- Paradigmas y métodos de investigación en tiempos de cambio (1998)

Autores: Iván Hurtado León

Josefina Toro Garrido

- El proceso de la Investigación Científica, (p.) 114 Autor: Mario Tamayo y Tamayo
- El proceso de la Investigación Científica, (p.) 38 Autor: Mario Tamayo y Tamayo
- [http://www.psico.uniovi.es/dpto\\_psicologia/metodos/tutor.7/p2.html](http://www.psico.uniovi.es/dpto_psicologia/metodos/tutor.7/p2.html)
- <http://www.smsecuador.ec/superintendencia-de-companias-resolucion-sc-ici-cpaifrs-g-11-010/>

Cabe destacar que la mayor parte de la investigación desarrollada se basó en la normativa contable de las NIC y del criterio profesional del Contador para la toma de decisiones.

# ANEXOS



# **ANEXO 1**

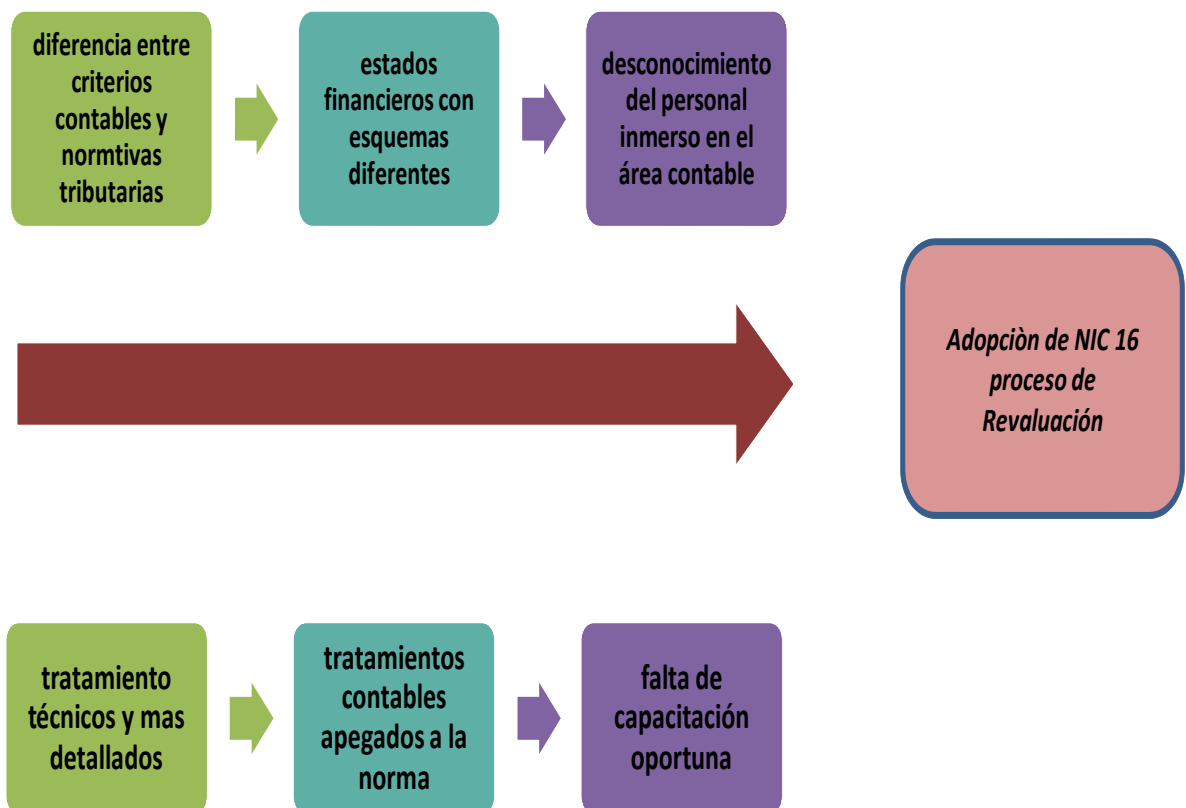
## **Matriz del proyecto**

**Análisis de la Adopción de NIC 16 “Propiedades, Planta y Equipos” y su impacto en los procesos contables y Estados Financieros de la empresa Covigon C.A.**

CAUSAS	PROBLEMA	FORMULACION	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLE DEPENDIENTE(X)	VARIABLE INDEPENDIENTE (Y)	VARIABLE EMPÍRICA	INDICADORES	ITEM	FUENTE	INSTRUMENTO	POBLACION
Tratamientos contables más técnicos y detallados	Diferencia de criterios contables entre normativas tributarias y financieras	¿Qué factores influyen en la diferencia de criterios entre normativas tributarias y financieras?	Determinar los factores que influyen en la diferencia de criterios entre normativas tributarias y financieras	Los PCGA y normas actualmente aplicadas tienen criterios contables diferentes de los citados en las NIIF	Diferencia de criterios contables entre normativas tributarias y financieras	Tratamientos contables más técnicos y detallados	VE(x) = Criterios Contables CE(y) = Tratamientos contables	Estados Financieros	¿Son óptimos los modelos de presentación de los Estados Financieros?	Departamento Contable de la Compañía	Encuesta a las personas del Departamento Contable	Contador y Asistentes
CAUSAS	SUBPROBLEMA	SISTEMATIZACIÓN	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS								
Tratamientos contables apegados a normas tributarias	Estados Financieros con esquemas diferentes	¿De qué manera la diferencia de criterios contables inciden en la presentación de los Estados Financieros?	Establecer de qué manera la diferencia de criterios contables inciden en la presentación de los Estados Financieros	La diferencia de criterios contables originan mayores análisis técnicos en los procesos contables	Estados Financieros con esquemas diferentes	Tratamientos contables apegados a normas tributarias	VE(x) = Esquemas diferentes CE(y) = Tratamientos tributarios	Estados Financieros	¿Son óptimos los tratamientos contables para obtener los Estados Financieros?	Departamento Contable de la Compañía	Encuesta a las personas del Departamento Contable	Contador y Asistentes
Falta de capacitaciones oportunas	Desconocimiento del personal inmerso en el área contable	¿De qué manera la falta de capacitaciones oportunas influyen en el desconocimiento del personal inmerso en el área contable?	Establecer de qué manera la falta de capacitaciones oportunas influyen en el desconocimiento del personal inmerso en el área contable	La falta de capacitaciones originan errores en la elaboración de la información contable	Desconocimiento del personal inmerso en el área contable	Falta de capacitaciones oportunas	VE(x) = Desconocimiento del personal CE(y) = Falta de Capacitaciones	Personal área contable	¿Son sólidos los conocimientos del personal que genera los reportes contables?	Departamento Contable de la Compañía	Encuesta a las personas del Departamento Contable	Contador y Asistentes
Generación de nuevos reportes	Cambios en los sistemas tecnológicos de información	¿Cuáles son los cambios que por la generación de nuevos reportes se deben aplicar en los sistemas tecnológicos de información?	Establecer cuáles son los cambios que por la generación de nuevos reportes se deben aplicar en los sistemas tecnológicos de información	La necesidad de nuevos reportes origina la necesidad de un sistema más completo e integrado	Cambios en los sistemas tecnológicos de información	Generación de nuevos reportes	VE(x) = Cambios en los sistemas CE(y) = Nuevos reportes	Reportes financieros	¿Son fiables los Estados Financieros generados por los Sistemas tecnológicos de información?	Departamento Contable de la Compañía	Encuesta a las personas del Departamento Contable	Contador y Asistentes
Medición a valor razonable de los componentes del Estado Financiero	Impactos Fiscales	¿Cuáles son los impactos fiscales que surgen por la medición a valor razonable de los componentes del Estado Financiero?	Establecer cuáles son los impactos fiscales que surgen por la medición a valor razonable de los componentes del Estado Financiero	El pago de impuesto será mayor por consecuencia del reconocimiento del valor razonable de las Propiedades, Planta y Equipos	Impactos Fiscales	Medición a valor razonable de los componentes del Estado Financiero	VE(x) = Impactos fiscales CE(y) = Estados Financieros a valor razonable	Estados Financieros	¿Son fiables los Estados Financieros generados por los Sistemas tecnológicos de información?	Departamento Contable de la Compañía	Encuesta a las personas del Departamento Contable	Contador y Asistentes

# **ANEXO 2**

## **Diagrama de Ishikawa**



# **ANEXO 3**

## **Formulario de la**

### **Encuestas y**

### **Entrevistas**

**Encuesta 1.- Christhian Velásquez Romero**

**1.- ¿Cuán a menudo la compañía capacita al personal sobre los cambios en la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad?**

Muy a menudo   X  

A menudo       

Nunca       

**2.- ¿Cree usted que la implementación de la NIC 16 permitirá a las empresas beneficiarse de la comparabilidad de los estados financieros de un año a otro? Explique**

Si       X      

No       

Tal vez       

**3.- ¿Qué percepción tiene usted respecto a los beneficios de la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo?**

Determinación de los activos fijos

Valor Real de los activos fijos       X      

**4.- ¿Qué método de depreciación actualmente está usted aplicando en la compañía Constructora Covigon C.A?**

Método Lineal       X      

Método de unidades producidas

**5.- ¿Qué modelo de medición de reconocimiento utilizará para determinar la correcta valuación de la Propiedad, Planta y Equipo, por qué?**

Método de costeo

Método revaluación       X

**6.- ¿A qué activos fijos se aplicará el proceso de revaluación?**

Mayor impacto en EEFF      X

A Todos

**7.- ¿Por qué cree usted que se debería realizar el proceso de Revaluación a Propiedad, Planta y Equipo?**

Apalancamiento financiero

Obtención de valor de mercado      X

**8.- ¿Es necesario realizar un inventario de la Propiedad, Planta y Equipo antes de realizar algún método de revaluación?**

Sí      X

No

**9.- ¿Con respecto a la pregunta número 7 explique por qué es necesario realizar un inventario de la Propiedad, Planta y Equipo antes de realizar el método de revaluación?**

Nivel deterioro

Clasificación de activos fijos      X

Existencia real

**10.- ¿Conoce usted cuáles son los impactos en la aplicación de la NIC 16 al momento de la revaluación?**

Mayor Imp. a la renta

Rentabilidad financiera

Competitividad en la empresa      X

**Encuesta 2.- Rossa De la Torre Morales**

**1.- ¿Cuán a menudo la compañía capacita al personal sobre los cambios en la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad?**

Muy a menudo  X

A menudo    

Nunca    

**2.- ¿Cree usted que la implementación de la NIC 16 permitirá a las empresas beneficiarse de la comparabilidad de los estados financieros de un año a otro? Explique**

Si  X

No    

Tal vez    

**3.- ¿Qué percepción tiene usted respecto a los beneficios de la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo?**

Determinación de los activos fijos  X

Valor Real de los activos Fijos

**4.- ¿Qué método de depreciación actualmente está usted aplicando en la compañía Constructora Covigon C.A?**

Método Lineal  X

Método de unidades producidas

**5.- ¿Qué modelo de medición de reconocimiento utilizará para determinar la correcta valuación de la Propiedad, Planta y Equipo, por qué?**

Metodo de costeo

Método revaluación  X



**6.- ¿A qué activos fijos se aplicará el proceso de revaluación?**

Mayor impacto en EEFF     X

A Todos

**7.- ¿Por qué cree usted que se debería realizar el proceso de Revaluación a Propiedad, Planta y Equipo?**

Apalancamiento financiero

Obtención de valor de mercado     X

**8.- ¿Es necesario realizar un inventario de la Propiedad, Planta y Equipo antes de realizar algún método de revaluación?**

Sí     X

No

**9.- ¿Con respecto a la pregunta número 7 explique por qué es necesario realizar un inventario de la Propiedad, Planta y Equipo antes de realizar el método de revaluación?**

Nivel deterioro     X

Clasificación de activos fijos

Existencia real

**10.- ¿Conoce usted cuáles son los impactos en la aplicación de la NIC 16 al momento de la revaluación?**

Mayor Imp. a la renta     X

Rentabilidad financiera

Competitividad en la empresa

**Encuesta 3.- Ing. Deivy Romero Vera**

**1.- ¿Cuán a menudo la compañía capacita al personal sobre los cambios en la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad?**

Muy a menudo   X  

A menudo       

Nunca       

**2.- ¿Cree usted que la implementación de la NIC 16 permitirá a las empresas beneficiarse de la comparabilidad de los estados financieros de un año a otro? Explique**

Si       X      

No       

Tal vez       

**3.- ¿Qué percepción tiene usted respecto a los beneficios de la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo?**

Determinación de los activos fijos       X      

Valor Real de los activos Fijos

**4.- ¿Qué método de depreciación actualmente está usted aplicando en la compañía Constructora Covigon C.A?**

Método Lineal       X      

Método de unidades producidas

**5.- ¿Qué modelo de medición de reconocimiento utilizará para determinar la correcta valuación de la Propiedad, Planta y Equipo, por qué?**

Método de costeo

Método revaluación       X

**6.- ¿A qué activos fijos se aplicará el proceso de revaluación?**

Mayor impacto en EEFF      X

A Todos

**7.- ¿Por qué cree usted que se debería realizar el proceso de Revaluación a Propiedad, Planta y Equipo?**

Apalancamiento financiero      X

Obtención de valor de mercado

**8.- ¿Es necesario realizar un inventario de la Propiedad, Planta y Equipo antes de realizar algún método de revaluación?**

Sí      X

No

**9.- ¿Con respecto a la pregunta número 7 explique por qué es necesario realizar un inventario de la Propiedad, Planta y Equipo antes de realizar el método de revaluación?**

Nivel deterioro      X

Clasificación de activos fijos

Existencia real

**10.- ¿Conoce usted cuáles son los impactos en la aplicación de la NIC 16 al momento de la revaluación?**

Mayor Imp. a la renta      X

Rentabilidad financiera

Competitividad en la empresa

**Encuesta 4.- Ing. Rossy Cortez Cercado**

**1.- ¿Cuán a menudo la compañía capacita al personal sobre los cambios en la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad?**

Muy a menudo   X  

A menudo       

Nunca       

**2.- ¿Cree usted que la implementación de la NIC 16 permitirá a las empresas beneficiarse de la comparabilidad de los estados financieros de un año a otro? Explique**

Si       X      

No       

Tal vez       

**3.- ¿Qué percepción tiene usted respecto a los beneficios de la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo?**

Determinación de los activos fijos

Valor Real de los activos Fijos       X      

**4.- ¿Qué método de depreciación actualmente está usted aplicando en la compañía Constructora Covigon C.A?**

Método Lineal       X      

Método de unidades producidas

**5.- ¿Qué modelo de medición de reconocimiento utilizará para determinar la correcta valuación de la Propiedad, Planta y Equipo, por qué?**

Método de costeo

Método revaluación       X

**6.- ¿A qué activos fijos se aplicará el proceso de revaluación?**

Mayor impacto en EEFF      X

A Todos

**7.- ¿Por qué cree usted que se debería realizar el proceso de Revaluación a Propiedad, Planta y Equipo?**

Apalancamiento financiero      X

Obtención de valor de mercado

**8.- ¿Es necesario realizar un inventario de la Propiedad, Planta y Equipo antes de realizar algún método de revaluación?**

Sí      X

No

**9.- ¿Con respecto a la pregunta número 7 explique por qué es necesario realizar un inventario de la Propiedad, Planta y Equipo antes de realizar el método de revaluación?**

Nivel deterioro

Calcificación de activos fijos

Existencia real      X

**10.- ¿Conoce usted cuáles son los impactos en la aplicación de la NIC 16 al momento de la revaluación?**

Mayor Imp. a la renta

Rentabilidad financiera      X

Competitividad en la empresa

**Encuesta 5.- Ing. Raúl Milani Robalino**

**1.- ¿Cuán a menudo la compañía capacita al personal sobre los cambios en la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad?**

Muy a menudo   X  

A menudo       

Nunca       

**2.- ¿Cree usted que la implementación de la NIC 16 permitirá a las empresas beneficiarse de la comparabilidad de los estados financieros de un año a otro? Explique**

Si       X      

No       

Tal vez       

**3.- ¿Qué percepción tiene usted respecto a los beneficios de la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo?**

Determinación de los activos fijos

Valor Real de los activos Fijos       X      

**4.- ¿Qué método de depreciación actualmente está usted aplicando en la compañía Constructora Covigon C.A?**

Método Lineal       X      

Método de unidades producidas

**5.- ¿Qué modelo de medición de reconocimiento utilizará para determinar la correcta valuación de la Propiedad, Planta y Equipo, por qué?**

Método de costeo

Método revaluación       X

**6.- ¿A qué activos fijos se aplicará el proceso de revaluación?**

Mayor impacto en EEFF      X

A Todos

**7.- ¿Por qué cree usted que se debería realizar el proceso de Revaluación a Propiedad, Planta y Equipo?**

Apalancamiento financiero      X

Obtención de valor de mercado

**8.- ¿Es necesario realizar un inventario de la Propiedad, Planta y Equipo antes de realizar algún método de revaluación?**

Sí      X

No

**9.- ¿Con respecto a la pregunta número 7 explique por qué es necesario realizar un inventario de la Propiedad, Planta y Equipo antes de realizar el método de revaluación?**

Nivel deterioro

Clasificación de activos fijos

Existencia real      X

**10.- ¿Conoce usted cuáles son los impactos en la aplicación de la NIC 16 al momento de la revaluación?**

Mayor Imp. a la renta

Rentabilidad financiera      X

Competitividad en la empresa

**Encuesta 6.- Génesis Villalta Franco**

**1.- ¿Cuán a menudo la compañía capacita al personal sobre los cambios en la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad?**

Muy a menudo   X  

A menudo       

Nunca       

**2.- ¿Cree usted que la implementación de la NIC 16 permitirá a las empresas beneficiarse de la comparabilidad de los estados financieros de un año a otro? Explique**

Si       X      

No       

Tal vez       

**3.- ¿Qué percepción tiene usted respecto a los beneficios de la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo?**

Determinación de los activos fijos

Valor Real de los activos Fijos       X      

**4.- ¿Qué método de depreciación actualmente está usted aplicando en la compañía Constructora Covigon C.A?**

Método Lineal       X      

Método de unidades producidas

**5.- ¿Qué modelo de medición de reconocimiento utilizará para determinar la correcta valuación de la Propiedad, Planta y Equipo, por qué?**

Método de costeo

Método revaluación       X



**6.- ¿A qué activos fijos se aplicará el proceso de revaluación?**

Mayor impacto en EEFF      X

A Todos

**7.- ¿Por qué cree usted que se debería realizar el proceso de Revaluación a Propiedad, Planta y Equipo?**

Apalancamiento financiero      X

Obtención de valor de mercado

**8.- ¿Es necesario realizar un inventario de la Propiedad, Planta y Equipo antes de realizar algún método de revaluación?**

Sí      X

No

**9.- ¿Con respecto a la pregunta número 7 explique por qué es necesario realizar un inventario de la Propiedad, Planta y Equipo antes de realizar el método de revaluación?**

Nivel deterioro

Clasificación de activos fijos

Existencia real      X

**10.- ¿Conoce usted cuáles son los impactos en la aplicación de la NIC 16 al momento de la revaluación?**

Mayor Imp. a la renta

Rentabilidad financiera      X

Competitividad en la empresa

## **Entrevista 1.- Máster Ricardo Hidrovo Castellano**

**1.- ¿Cree usted que la implementación de las NIC 16 permitirá a las empresas beneficiarse de la comparabilidad de los estados financieros de un año a otro? Explique.**

Si. El solo hecho de que se apliquen las NIC cambio el resultado en valores de la empresa. Ahora específicamente la NIC 16 nos mostraría los valores reales de los activos fijos si se aplica el método correcto.

El beneficio que logremos obtener por la aplicación de la NIC 16 de PPE será obtener los valores reales en libros de los Activos Fijos.

**2- ¿A qué Activos Fijos se les aplicara el método de revaluación?**

Se utilizara el método porque tenemos el valor real de los activos por lo tanto realizara el proceso de revaluación a Terreno, Edificios y Vehículo porque según el análisis son los que generan mayor impacto en nuestros estados financieros.

Las maquinarias y equipos en general no representan una mayor influencia y se seguirán depreciando con su valor inicial y de acuerdo a su uso.

**10.- ¿Conoce usted cuáles son los impactos en la aplicación de la NIC 16 al momento de la revaluación?**

Según los resultados que se obtengan por el perito calificado al momento de la revaluación a terrenos, edificios y vehículos podrían ser:

Incremento de pago al anticipo impuesto a la renta por cuanto a que las propiedades siempre están en constante plusvalía y una rentabilidad financiera.

Mayor impuesto municipal de 1 ½ por mil a mayor el valor del activo mayor el impuesto.

También genera mayor competitividad con otras empresas y así en este caso ganar concurso de acuerdo a nuestra actividad.

## **Entrevista 2.- Máster Paulo Kayser Fuentes**

**1.- ¿Cree usted que la implementación de la NIC 16 permitirá a las empresas beneficiarse de la comparabilidad de los estados financieros de un año a otro? Explique**

Sí, porque si yo tengo un equipo que lo depreció aceleradamente y otra empresa que lo depreció por su vida útil del equipo, entonces al tener las 2 empresas la depreciación no son comparables.

Que muestra el valor real de los activos que tiene la empresa, y podemos determinar los activos fijos que representen beneficios económicos a la empresa

**2.- ¿A qué activos fijos se aplicará el proceso de revaluación?**

Actualmente se está aplicando la que indica la ley que es el modelo de Revaluación. La contratación de un perito calificado durante la Superintendencia de Compañías para realizar los avalúos de la Propiedad, Planta y Equipo.

Se aplicará a todos los activos que generen un mayor impacto en nuestros estados financieros como son terrenos, maquinarias, edificios y vehículos.

**10.- ¿Conoce usted cuáles son los impactos en la aplicación de la NIC 16 al momento de la revaluación?**

El impacto es que puede subir o bajar el valor de mis activos dependiendo de lo que la revisión me diga, el pago de mayores anticipos de impuesto a la renta.

También nos generaría una mayor rentabilidad financiera.

# **ANEXO 4**

## **Carta de Autorización**

Guayaquil, Marzo 01 del 2013

Señores

**Universidad Estatal de Milagro**

**UNEMI**

Ciudad.-

Yo, Virgilio Gonzenbach Abad representante legal de Constructora Covigon C.A., autorizo a las egresadas Srtas. Villalta Franco Génesis y Morocho Murillo Nathalia alumnas de la Universidad Estatal de Milagros de la carrera Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoria, para la aplicación en el área contable de la empresa el proyecto “Adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en los procesos contables y Estados financieros de la empresa Constructora Covigon C.A.”, para lo cual nos comprometemos a darle toda la colaboración requerida.

Atentamente

---

Arq. Virgilio Gonzenbach Abad

Gerente General

# **ANEXO 5**

## **Sistematización**

SISTEMATIZACIÓN	OBJETIVOS GENERALES Y PARTICULARES	HIPÓTESIS GENERAL Y PARTICULARES
¿Qué factores influyen en la diferencia de criterios contables entre normativas tributarias y financieras?	Determinar los factores que influyen en la diferencia de criterios entre normativas tributarias y financieras	Los tratamientos contables más técnicos y detallados influyen en la diferencia de criterios entre normativas tributarias y financieras.
¿De qué manera la diferencia de criterios contables inciden en la presentación de los Estados Financieros?	Establecer de qué manera la diferencia de criterios contables inciden en la presentación de los Estados Financieros	Los tratamientos contables apegados a normas tributarias inciden en la presentación de los Estados Financieros
¿De qué manera la falta de capacitaciones oportunas influyen en el desconocimiento del personal inmerso en el área contable?	Establecer de qué manera la falta de capacitaciones oportunas influyen en el desconocimiento del personal inmerso en el área contable	La falta de capacitaciones oportunas influyen en el desconocimiento del personal inmerso en el área contable.
¿Cuáles son los cambios en los sistemas tecnológicos de información?	Establecer cuáles son los cambios que por la generación de nuevos reportes se deben aplicar en los sistemas tecnológicos de información	La generación de nuevos reportes implican cambios en los sistemas tecnológicos de información
¿Cuáles son los impactos fiscales que surgen por la medición a valor razonable de las Propiedades, Planta y Equipos?	Establecer cuáles son los impactos fiscales que surgen por la medición a valor razonable de los componentes del Estado Financiero	La medición a valor razonable de las Propiedades, Plantas y Equipos tienen impactos fiscales

# **ANEXO 6**

## **Plagio**



# CAPÍTULO I

## EL PROBLEMA

NEW! [Upgraded](#) and more accurate plagiarism detection. [Learn more.](#)

### The Plagiarism Checker

The plagiarism detector has analyzed the following text segments, and did not find any instances of plagiarism:

Text being analyzed	Result
Variable Dependiente: Diferencia de criterios contables entre norm...	OK
Variable Independiente: Tratamientos contables más técnicos y de...	OK
normas internacionales buscan estandarizar procesos financieros, ...	OK
Establecer de qué manera la falta de capacitaciones oportunas infl...	OK
debido a los requerimientos de la Superintendencia de Compañía, t...	OK
manera la falta de capacitaciones oportunas influyen en el descon...	OK
proceso de adaptación parte de conllevar consecuencias sobre los...	OK
Según las nuevas Normas Internacionales de Información Financier...	OK

**Results:** No plagiarism suspected

[Go Back](#)

© 2002-2010 by Brian Klug - [Contact](#)

Autoras: \_\_\_\_\_

Morocho Murillo Nathalia

C.I. 0925030082

\_\_\_\_\_

Villalta Franco Génesis

C.I. 0924900962

\_\_\_\_\_

Tutor: Msc. Narcisa Bravo Alvarado

## CAPÍTULO II

### MARCO REFERENCIAL

**NEW!** [Upgraded](#) and more accurate plagiarism detection. [Learn more.](#)



## The Plagiarism Checker

To investigate possible plagiarism, click on any of the "possible plagiarism" links in the table below. You will be referred to the source material for you to make an informed decision about the content of your student's paper.

NOTE: You should also find the text in question in your student's paper to see if the text under suspicion is a quotation. (The [premium version](#) automatically ignores most quoted text.)

Text being analyzed	Result
mercado cada vez más interrelacionado en donde las relaciones eco...	<a href="#">Possible Plagiarism</a>
Normas Internacionales de Contabilidad son de alta calidad, orientada...	OK
falta de capacitaciones oportunas influyen en el desconocimiento del ...	OK
producidas por el International Accounting Standards Board (anterior I...	OK
Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales ...	<a href="#">Possible Plagiarism</a>
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también con...	OK
Estas reformas contables tienen el objeto de compatibilizar nuestra no...	OK
Consejo de normas internacionales de contabilidad (CNIC) (Internation...	OK

**Results:** Unknown - investigate with links above

[Go Back](#)

© 2002-2010 by Brian Klug - [Contact](#)

Autoras: \_\_\_\_\_

Morocho Murillo Nathalia

C.I. 0925030082

\_\_\_\_\_

Villalta Franco Génesis

C.I. 0924900962

Tutor: Msc. Narcisa Bravo Alvarado

## CAPÍTULO III

### MARCO METODOLÓGICO

**NEW!** [Upgraded](#) and more accurate plagiarism detection. [Learn more.](#)

# The Plagiarism Checker

To investigate possible plagiarism, click on any of the "possible plagiarism" links in the table below. You will be referred to the source material for you to make an informed decision about the content of your student's paper.

NOTE: You should also find the text in question in your student's paper to see if the text under suspicion is a quotation. (The [premium version](#) automatically ignores most quoted text.)

Text being analyzed	Result
Comparabilidad: los estados financieros deben ser comparados cada ...	OK
Histórica Analiza eventos del pasado y busca relacionarlos con otros	<a href="#">Possible Plagiarism</a>
Investigación Descriptiva pretende medir o recoger información de ma...	OK
Permite hacer una serie de investigaciones referente a la problemática,	OK
Comprensibilidad: para ellos los estados financieros deben ser compr...	OK
investigaciones cualitativas no se plantean con detalles y están sujetas	OK
aquellas que el investigador selecciona y donde todos los individuos	OK
Longitudinal Compara datos obtenidos en diferentes oportunidades o ...	<a href="#">Possible Plagiarism</a>

**Results:** Unknown - investigate with links above

[Go Back](#)

© 2002-2010 by Brian Klug - [Contact](#)

Autoras: \_\_\_\_\_

Morocho Murillo Nathalia

C.I. 0925030082

\_\_\_\_\_  
Villalta Franco Génesis

C.I. 0924900962

\_\_\_\_\_  
Tutor: Msc. Narcisa Bravo Alvarado

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

NEW! [Upgraded](#) and more accurate plagiarism detection. [Learn more.](#)

## The Plagiarism Checker

The plagiarism detector has analyzed the following text segments, and did not find any instances of plagiarism:

Text being analyzed	Result
respuesta a esta interrogante, las personas entrevistadas indicaron q...	OK
entrevistados indicaron que si es necesario realizar un inventario de	OK
acuerdo a la entrevista realizada y considerando los resultados obten...	OK
personas entrevistadas indicaron que la empresa les brinda la capaci...	OK
entrevistados indicaron que se debe realizar el inventario para saber	OK
modelo de medición de reconocimiento utilizará para determinar la cor...	OK
entrevistados indicaron que los impactos serian, un mayor anticipo im...	OK
estudio de esta norma ha permitido identificar cambios significativos en	OK

**Results:** No plagiarism suspected

[Go Back](#)

© 2002-2010 by Brian Klug - [Contact](#)

Autoras: \_\_\_\_\_

Morocho Murillo Nathalia

C.I. 0925030082

\_\_\_\_\_

Villalta Franco Génesis

C.I. 0924900962

\_\_\_\_\_

Tutor: Msc. Narcisa Bravo Alvarado

## CAPÍTULO V

### PROPUESTA

**NEW!** [Upgraded](#) and more accurate plagiarism detection. [Learn more.](#)

 **The Plagiarism Checker**

To investigate possible plagiarism, click on any of the "possible plagiarism" links in the table below. You will be referred to the source material for you to make an informed decision about the content of your student's paper.

NOTE: You should also find the text in question in your student's paper to see if the text under suspicion is a quotation. (The [premium version](#) automatically ignores most quoted text.)

Text being analyzed	Result
depreciaciones acumuladas se obtienen promedio del método de línea...	OK
normas internacionales buscan estandarizar procesos financieros, d...	<a href="#">Possible Plagiarism</a>
implementación de las NIC no habrá cambios estructurales ni organiza...	OK
financieramente y que ventaja competitiva tendrá frente a la compete...	OK
mercado cada vez más interrelacionado en donde las relaciones eco...	<a href="#">Possible Plagiarism</a>
principales problemas que presenta el reconocimiento contable de pro...	<a href="#">Possible Plagiarism</a>
apoyo mayoritario de la profesión internacional, organismos multilater...	OK
aplicación de la normas internacionales de información financiera impli...	OK

**Results:** Unknown - investigate with links above

[Go Back](#)

© 2002-2010 by Brian Klug - [Contact](#)

Autoras: \_\_\_\_\_

Morocho Murillo Nathalia

C.I. 0925030082

\_\_\_\_\_

Villalta Franco Génesis

C.I. 0924900962

\_\_\_\_\_  
Tutor: Msc. Narcisa Bravo Alvarado

